

Abakion A/S
Lyngbyvej 2
2100 København Ø
CVR-nr. 25450272

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2018

Dirigent

Navn: Kristian Nørhave

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	8
Balance pr. 31.12.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2017	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Abakion A/S
Lyngbyvej 2
2100 København Ø

CVR-nr.: 25450272
Stiftet: 02.06.2000
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Telefon: 70232317
Hjemmeside: abakion.dk
E-mail: abakion@abakion.com

Bestyrelse

Lars Houmann, formand
Tom Dornonville de la Cour
Kenneth Kryger Gram

Direktion

Kenneth Kryger Gram, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Abakion A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31.05.2018

Direktion

Kenneth Kryger Gram
administrerende direktør

Bestyrelse

Lars Houmann
formand

Tom Dornonville de la Cour

Kenneth Kryger Gram

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Abakion A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Abakion A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 31.05.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Andersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Abakion A/S rådgiver om og implementerer it-løsninger med fokus på værdiskabelse, brugervenlighed og udnyttelse af nyeste teknologier. Selskabet leverer virksomhedsrammeløsninger, der bl.a. understøtter økonomi-, produktions- og logistikstyring samt ledelsesinformation for handels-, service- og fremstillingsvirksomheder. It-løsningerne baseres primært på Microsoft Dynamics CRM, NAV og Business Central (tidligere Navision og fremadrettet kaldet Dynamics 365) samt relaterede produkter og teknologier som PowerBI.com, Azure, Office 365, Web og mobile apps. Løsningerne understøttes både on-premise (på kundens egen server) og i Cloud (i "skyen" eller hosted).

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets nettoomsætning steg i 2017 med 22% til 70,8 mio.kr. (2016: 58,2 mio.kr.). Resultat før skat udgør et overskud på 522 t.kr. (2016: 204 t.kr.).

Resultatet er markant påvirket af, at selskabet i regnskabsåret har valgt strategisk at investere i en række produkter og systemer med henblik på at øge kundeværdioplevelsen. Disse investeringer forventes at fortsætte i 2018 indenfor disse områder. Resultatet skal desuden ses i lyset af en strategisk forretningsmæssig transformation fra salg af transaktionsbaserede ydelser til abonnementsbaserede ydelser, som selskabet har fortsat i 2017.

Det er lykkedes at hæve omsætningsandelen af produkter og abonnemeter fra 30% i 2016 til 37% i 2017. Nedenfor fremgår nøgletal om omsætningen på produkter og abonnemeter (i mio. kr.):

	2016	2017	Ændring	Ændring i %
Omsætning	17,6	26,1	8,5	48%
Vareforbrug	10,3	14,9	4,6	45%
Dækningbidrag	7,3	11,2	3,9	53%
Dækningsgrad	41%	43%		5%

Årsagen til den markante stigning er, at den forretningsmæssige transformation af lykkedes, særligt i forhold til egne produkter, hvilket har bevirket at dækningsbidraget er steget mere end omsætningen. 2016 var en vigtig milepæl for den forretningsenhed der betjener advokater, da det lykkedes at opnå størstedelen af omsætningen fra løbende abonnemeter. I 2017 er denne trend fortsat og ca. 60% af omsætningen udgjordes af løbende abonnemeter.

Transformationen i hele forretningen forventes at fortsætte i 2018, og selskabets indtjening forventes at blive styrket som følge af de sidste års fortsatte abonnementsaftaler samt øget salg uden tilsvarende resourcevækst.

Selskabet har haft tilgang af nye kunder inden for de kundesegmenter, som selskabet fokuserer på, og de eksisterende kunder har sikret en god og stabilt voksende serviceforretning. Denne tendens forventes at

Ledelsesberetning

fortsætte i 2018, og derfor forventes også en generel øget efterspørgsel efter selskabets ydelser, særligt inden for udrulning af Cloud-baserede best practice-løsninger samt forretningsrådgivning, som har været et strategisk investeringsfokus for selskabet.

Ledelsen vil fortsat arbejde med at optimere kapaciteten i forhold til at levere højt oplevet værdi til selskabets kunder. Målet skal opnås ved fortsat at fokusere på udvikling af best practice-løsninger og effektive implementeringsmetoder kombineret med de muligheder, som en Cloud-baseret leverancemodel tilbyder.

Selskabet oplever i stigende grad udfordringer med at rekruttere tilstrækkeligt antal dygtige medarbejdere i Danmark, hvilket delvist har begrænset væksten og indtjeningen.

Den vigtigste ressource hos Abakion er fortsat medarbejderne, deres viden om Microsoft-plattformene og de serviceydelser, der sammenholdt med en dybdegående forståelse for kundernes udfordringer og Abakions arbejdsmetoder gør det muligt at skabe værdi hos kunderne. Der investeres fortsat i medarbejdernes uddannelse, udvikling af deres kompetencer og trivsel og i at rekruttere it- og forretningseksperter med rette evner og indstilling. Abakion modtog i 2017 igen en flot placering i årets "Great Place to Work"-undersøgelse i form af Danmarks 6. bedste it-arbejdsplads.

Forventet udvikling

Der vil fortsat være fokus på rekruttering af nye medarbejdere for at sikre den nødvendige kapacitet til at håndtere tilgangen af nye projekter samt skabe vækst. Ledelsen forventer, at væksten i Abakion vil kunne fortsætte med forbedret lønsomhed.

Udviklingen af Abakions brancheløsninger fortsættes i et tæt samarbejde med kunder og implementeringspartnere. Selskabet forventer i 2018 en positiv udvikling i omsætning og indtjening.

Koncernforhold

Selskabet ejes af Naviconsulting Holding A/S.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter ledelsens skøn ikke indtruffet hændelser efter regnskabsårets udløb, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Nettoomsætning		70.743.871	58.210.767
Vareforbrug		(16.831.843)	(12.565.859)
Andre eksterne omkostninger		<u>(11.807.790)</u>	<u>(8.378.270)</u>
Bruttoresultat		42.104.238	37.266.638
Personaleomkostninger	1	(40.535.345)	(36.157.675)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(1.001.276)</u>	<u>(865.142)</u>
Driftsresultat		567.617	243.821
Andre finansielle indtægter	3	738	23.602
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(46.090)</u>	<u>(63.211)</u>
Resultat før skat		522.265	204.212
Skat af årets resultat	5	<u>(122.402)</u>	<u>532</u>
Årets resultat		399.863	204.744
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>399.863</u>	<u>204.744</u>
		399.863	204.744

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.387.431	1.831.269
Immaterielle anlægsaktiver	6	1.387.431	1.831.269
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		847.880	1.017.255
Indretning af lejede lokaler		0	36.288
Materielle anlægsaktiver	7	847.880	1.053.543
Anlægsaktiver		2.235.311	2.884.812
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		19.511.350	8.190.192
Igangværende arbejder for fremmed regning		290.000	781.358
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		52.992	22.781
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		2.543	2.543
Andre tilgodehavender		182.137	146.247
Periodeafgrænsningsposter		587.918	277.489
Tilgodehavender		20.626.940	9.420.610
Likvide beholdninger		6.547.112	7.197.941
Omsætningsaktiver		27.174.052	16.618.551
Aktiver		29.409.363	19.503.363

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		500.500	500.500
Overført overskud eller underskud		2.298.327	1.898.464
Egenkapital		2.798.827	2.398.964
Udskudt skat		328.000	372.547
Hensatte forpligtelser		328.000	372.547
Bankgæld		167.340	148.483
Igangværende arbejder for fremmed regning		8.354.791	3.613.222
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.165.341	3.637.005
Gæld til tilknyttede virksomheder		171.336	229.673
Skyldige sambeskatningsbidrag		191.569	216.687
Anden gæld	8	10.160.662	7.942.532
Periodeafgrænsningsposter		1.071.497	944.250
Kortfristede gældsforpligtelser		26.282.536	16.731.852
Gældsforpligtelser		26.282.536	16.731.852
Passiver		29.409.363	19.503.363
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.500	1.898.464	2.398.964
Årets resultat	0	399.863	399.863
Egenkapital ultimo	500.500	2.298.327	2.798.827

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og lønninger	37.716.826	33.656.540
Pensioner	2.474.263	2.109.999
Andre omkostninger til social sikring	344.256	391.136
	40.535.345	36.157.675
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	61	54
	2017	2016
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	443.838	443.837
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	537.114	416.126
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	20.324	5.179
	1.001.276	865.142
	2017	2016
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Valutakursreguleringer	738	23.602
	738	23.602
	2017	2016
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	24.675	13.128
Valutakursreguleringer	21.415	50.083
	46.090	63.211
	2017	2016
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	191.569	216.687
Ændring af udskudt skat	(44.547)	151.835
Regulering vedrørende tidligere år	(24.620)	(11.054)
Refusion i sambeskatning	0	(358.000)
	122.402	(532)

Noter

		Færdig- gjorte udviklings- projekter kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		7.344.600
Kostpris ultimo		7.344.600
Af- og nedskrivninger primo		(5.513.331)
Årets afskrivninger		(443.838)
Af- og nedskrivninger ultimo		(5.957.169)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		1.387.431
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.487.579	236.612
Tilgange	351.775	0
Afgange	(172.695)	0
Kostpris ultimo	1.666.659	236.612
Af- og nedskrivninger primo	(470.324)	(200.324)
Årets afskrivninger	(500.826)	(36.288)
Tilbageførsel ved afgange	152.371	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(818.779)	(236.612)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	847.880	0

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
8. Anden gæld		
Moms og afgifter	3.116.268	2.489.238
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	580.393	427.466
Feriepengeforpligtelser	4.954.379	4.017.670
Andre skyldige omkostninger	1.509.622	1.008.158
	10.160.662	7.942.532

	2017	2016
	kr.	kr.
9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	12.425.418	14.074.778

10. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Abakion Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 01.07.2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld på 167 t.kr. og afgivne betalingsgarantier for 2.177 t.kr. er tinglyst virksomhedspant nom. 3.000 t.kr. i selskabets fordringer.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaverne, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokale omkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber i koncernen. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.