

WorkPoint A/S
Esbjerg Brygge 28
6700 Esbjerg
CVR-nr. 26082668

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 29.05.2018

Dirigent

Navn: Peter Steen Jørgensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Pengestrømsopgørelse for 2017	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

WorkPoint A/S
Esbjerg Brygge 28
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 26082668
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Telefon: 76114433
Hjemmeside: www.workpoint.dk
E-mail: info@workpoint.dk

Bestyrelse

Niels Erik Hedeager, formand
Hanne Jørgensen
Peter Steen Jørgensen
Ole Thomsen
Steen Helmer

Direktion

Peter Steen Jørgensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for WorkPoint 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 og pengestrømme 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.

Esbjerg, den 01.05.2018

Direktion

Peter Steen Jørgensen

Bestyrelse

Niels Erik Hedeager
formand

Hanne Jørgensen

Peter Steen Jørgensen

Ole Thomsen

Steen Helmer

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i WorkPoint A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for WorkPoint A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det 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 og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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.

Esbjerg, den 01.05.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18510

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er udvikling og salg af edb-software samt salg af konsulenttydelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Året 2017 har været et år med store forandringer i selskabet WorkPoint AS.

Selskabet har arbejdet hårdt på at blive transformeret til en ren software forretning med hovedfokus på produktet WorkPoint. I slutningen af 2016 afhændede man den del af konsulentforretningen, som vedrørte infrastruktur således, at man fra 2017 kun koncentrerede sig om WorkPoint. I slutningen af 2016 påbegyndte man investeringen i eksport af WorkPoint.

I 2017 har selskabet fordoblet lejeaftalerne i selskabet, hvilket er yderst tilfredsstillende. Der har været en mindre fremgang i serviceaftaler og opdateringsaftalerne. Der har været en markant tilbagegang i konsulentarbejde som primært skyldes dels at vores partnere overtager mere og mere af konsulentarbejde og dels frasalget af infrastrukturforretningen. Der er i 2017 investeret betydeligt i eksport af WorkPoint, som har påvirket regnskabet negativt.

Forventningerne til 2018 er store, markedet tager særdeles godt imod produktet og lejeindtægterne stiger konstant. Der er kommet gang i eksporten, og WorkPoint er nu repræsenteret i 6 lande. Det danske marked er ved at være meget modent.

Der forventes en betydelig forøgelse i lejeindtægter dels fra hjemmemarkedet og dels fra eksport i 2018.

Resultaterne for 2017 betegnes samlet som værende utilfredsstillende, da konsulentomsætningen faldt mere end forudset, selvom det var forventet, at indtægterne herfra ville falde moderat. Udviklingen af licensforretningen betegnes som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Bruttofortjeneste		11.200.745	12.515.433
Personaleomkostninger	1	(10.911.812)	(11.778.980)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(1.199.977)</u>	<u>(636.772)</u>
Driftsresultat		(911.044)	99.681
Andre finansielle indtægter		(11)	0
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(30.729)</u>	<u>(17.769)</u>
Resultat før skat		(941.784)	81.912
Skat af årets resultat	4	<u>206.126</u>	<u>(20.059)</u>
Årets resultat		<u>(735.658)</u>	<u>61.853</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	100.000
Overført resultat		<u>(735.658)</u>	<u>(38.147)</u>
		<u>(735.658)</u>	<u>61.853</u>

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		2.204.256	1.090.000
Immaterielle anlægsaktiver	5	2.204.256	1.090.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.491.305	1.176.517
Indretning af lejede lokaler		63.831	66.194
Materielle anlægsaktiver	6	1.555.136	1.242.711
Andre tilgodehavender		457.586	177.973
Finansielle anlægsaktiver	7	457.586	177.973
Anlægsaktiver		4.216.978	2.510.684
Råvarer og hjælpematerialer		34.792	36.864
Varebeholdninger		34.792	36.864
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.742.999	2.733.953
Igangværende arbejder for fremmed regning		470.000	250.000
Udskudt skat		227.853	21.727
Andre tilgodehavender		38.575	106.968
Periodeafgrænsningsposter		499.547	359.214
Tilgodehavender		2.978.974	3.471.862
Likvide beholdninger		288.047	276.783
Omsætningsaktiver		3.301.813	3.785.509
Aktiver		7.518.791	6.296.193

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	8	552.700	552.700
Reserve for udviklingsomkostninger		1.590.939	0
Overført overskud eller underskud		(951.926)	1.374.671
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	100.000
Egenkapital		<u>1.191.713</u>	<u>2.027.371</u>
Finansielle leasingforpligtelser		<u>462.059</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser	9	<u>462.059</u>	<u>0</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	308.040	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.330.068	1.788.353
Leverandører af varer og tjenesteydelser		301.375	219.649
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		4.894	2.876
Anden gæld		<u>1.920.642</u>	<u>2.257.944</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>5.865.019</u>	<u>4.268.822</u>
Gældsforpligtelser		<u>6.327.078</u>	<u>4.268.822</u>
Passiver		<u>7.518.791</u>	<u>6.296.193</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud eller underskud	Forslag til udbytte for regnskabs- året
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	552.700	0	1.374.671	100.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(100.000)
Overført til reserver	0	1.590.939	(1.590.939)	0
Årets resultat	0	0	(735.658)	0
Egenkapital ultimo	552.700	1.590.939	(951.926)	0
				I alt
				kr.
Egenkapital primo				2.027.371
Udbetalt ordinært udbytte				(100.000)
Overført til reserver				0
Årets resultat				(735.658)
Egenkapital ultimo				1.191.713

Pengestrømsopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 kr.</u>
Driftsresultat		(911.044)	99.681
Af- og nedskrivninger		1.199.977	636.772
Ændringer i arbejdskapital	10	1.989.240	1.453.595
Pengestrømme vedrørende primær drift		2.278.173	2.190.048
Betalte finansielle omkostninger		(30.740)	(17.769)
Pengestrømme vedrørende drift		2.247.433	2.172.279
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		(1.540.890)	(1.090.000)
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(1.404.765)	(534.711)
Salg af materielle anlægsaktiver		319.000	55.745
Køb af finansielle anlægsaktiver		(279.613)	(48.540)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(2.906.268)	(1.617.506)
Indgåelse af leasingforpligtelser		924.119	0
Afdrag på leasingforpligtelser		(154.020)	0
Udbetalt udbytte		(100.000)	(100.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		670.099	(100.000)
Ændring i likvider		11.264	454.773
Likvider primo		276.783	(177.990)
Likvider ultimo		288.047	276.783

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	10.772.248	11.392.825
Pensioner	878.536	969.758
Andre omkostninger til social sikring	131.627	143.327
Andre personaleomkostninger	442.399	518.070
Personaleomkostninger overført til aktiver	<u>(1.312.998)</u>	<u>(1.245.000)</u>
	<u>10.911.812</u>	<u>11.778.980</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>20</u>	<u>22</u>
	2017	2016
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	426.637	15.168
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	705.430	646.604
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	<u>67.910</u>	<u>(25.000)</u>
	<u>1.199.977</u>	<u>636.772</u>
	2017	2016
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	4.168
Renteomkostninger i øvrigt	17.031	10.175
Valutakursreguleringer	7.448	3.426
Øvrige finansielle omkostninger	<u>6.250</u>	<u>0</u>
	<u>30.729</u>	<u>17.769</u>
	2017	2016
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	<u>(206.126)</u>	<u>20.059</u>
	<u>(206.126)</u>	<u>20.059</u>

Noter

	Færdig- gjorte udviklings- projekter kr.
5. Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	2.223.753
Tilgange	<u>1.540.890</u>
Kostpris ultimo	<u>3.764.643</u>
Af- og nedskrivninger primo	(1.133.750)
Årets afskrivninger	<u>(426.637)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(1.560.387)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.204.256</u>

Selskabet har valgt at aktivere en del af de betydelige udviklingsomkostninger i 2017, 1.312.998 kr., der har været på produktet WorkPoint 365.

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	3.235.657	330.969
Tilgange	1.333.841	70.924
Afgange	<u>(762.612)</u>	<u>(330.969)</u>
Kostpris ultimo	<u>3.806.886</u>	<u>70.924</u>
Af- og nedskrivninger primo	(2.059.110)	(264.775)
Årets afskrivninger	(632.143)	(73.287)
Tilbageførsel ved afgang	<u>375.672</u>	<u>330.969</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(2.315.581)</u>	<u>(7.093)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.491.305</u>	<u>63.831</u>

Regnskabsmæssig værdi af leasingaktiver ultimo udgør 799.699 kr.

Noter

	Andre tilgode- havender kr.
7. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	177.973
Tilgange	<u>279.613</u>
Kostpris ultimo	<u>457.586</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>457.586</u>

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
8. Virksomhedskapital			
Ordinære aktier	<u>5.527</u>	100	<u>552.700</u>
	<u>5.527</u>		<u>552.700</u>

	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017 kr.
9. Langfristede gældsforpligtelser		
Finansielle leasingforpligtelser	<u>308.040</u>	<u>462.059</u>
	<u>308.040</u>	<u>462.059</u>

	2017 kr.	2016 kr.
10. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i varebeholdninger	2.072	3.276
Ændring i tilgodehavender	699.011	(70.363)
Ændring i leverandørgæld mv.	<u>1.288.157</u>	<u>1.520.682</u>
	<u>1.989.240</u>	<u>1.453.595</u>

	2017 kr.	2016 kr.
11. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<u>6.830.000</u>	<u>7.350.000</u>

Noter

12. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med In Vest ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskatte selskaber. Den samlede selskabsskat er foreløbig opgjort til 0 kr.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, 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 materielle og immaterielle 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 materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

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

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. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

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

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. De anvendte afskrivningsperiode udgør 3 år.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar 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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Anvendt regnskabspraksis

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	3-7 år
Indretning af lejede lokaler	3 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.