



Tlf.: 96 23 54 00  
hjoerring@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Nørrebro 15  
DK-9800 Hjørring  
CVR-nr. 20 22 26 70

**LYTZEN IT A/S**

**ÅLBORGVEJ 94, 9800 HJØRRING**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016**

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 13. marts 2017**

---

**Christian Foghsgaard**

**CVR-NR. 26 19 54 03**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-16

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Lytzen IT A/S Ålborgvej 94 9800 Hjørring
	Telefon: 96230360
	CVR-nr.: 26 19 54 03
	Stiftet: 1. januar 2001
	Hjemsted: Hjørring
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Christian Foghsgaard, Formand Søren Ole Søndergaard Matthew Clark Jonna Søndergaard
<b>Direktion</b>	Søren Ole Søndergaard
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Bank Østergade 8 9800 Hjørring

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Lytzen IT A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 13. marts 2017

Direktion:

---

Søren Ole Søndergaard

Bestyrelse:

---

Christian Foghsgaard  
Formand

---

Søren Ole Søndergaard

---

Matthew Clark

---

Jonna Søndergaard

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejerne i Lytzen IT A/S*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Lytzen IT A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugere 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:

- 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen om blandt andet 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.

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.

Hjørring, den 13. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Ovesen  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er i lighed med tidligere år salg af sikkerhedsløsninger samt Unified Communication og datacenter løsninger.

### Usædvanlige forhold

Selskabet har i år valgt at ændre regnskabspraksis omkring indregning af de hostede løsninger som leveres til kunderne. Omfanget af de hostede løsninger har de seneste år været kraftig stigende. Grundet stigningen og den dermed større indvirkning på regnskabsaflæggelsen er indregningsmetoden revurderet. De hostede løsninger er vurderet som operationelle kontrakter og det er ledelsens opfattelse at den ændrede regnskabspraksis giver et mere retvisende billede af selskabets resultat og finansielle stilling.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2016 foretaget 2 opkøb af virksomheder inden for levering af professionel servicedesk og drift af serverinfrastruktur med det formål at insource IT drift fra kunder og samarbejdspartnere.

Der har som tidligere år været en kraftig vækst i selskabet.

Selskabet har i året tilkøbt aktivitet og ansat yderligere personale. De to nævnte forhold har presset selskabets dækningsgrad for året og den øgede aktivitet afspejler sig derved ikke i årets resultat.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>26.727.759</b>	<b>22.106.643</b>
Personaleomkostninger.....	1	-20.745.272	-15.853.506
Af- og nedskrivninger.....		-1.231.622	-805.955
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>4.750.865</b>	<b>5.447.182</b>
Andre finansielle indtægter.....		3.167	14.865
Andre finansielle omkostninger.....		-100.122	-87.324
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>4.653.910</b>	<b>5.374.723</b>
Skat af årets resultat.....	2	-1.053.704	-1.129.481
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>3.600.206</b>	<b>4.245.242</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Udbytte for regnskabsåret.....		1.700.000	3.240.000
Overført resultat.....		1.900.206	1.005.242
<b>I ALT</b> .....		<b>3.600.206</b>	<b>4.245.242</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		1.539.906	1.539.955
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>1.539.906</b>	<b>1.539.955</b>
Produktionsanlæg og maskiner.....		297.262	60.678
Andre anlæg og inventar.....		3.286.898	3.493.404
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>3.584.160</b>	<b>3.554.082</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		297.250	23.750
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>297.250</b>	<b>23.750</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>5.421.316</b>	<b>5.117.787</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.131.543	1.170.157
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>1.131.543</b>	<b>1.170.157</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.452.408	7.430.001
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		4.706.032	1.554.205
Andre tilgodehavender.....		131.989	106.694
Periodeafgrænsningsposter.....		1.684.346	573.272
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>13.974.775</b>	<b>9.664.172</b>
Likvide beholdninger.....		2.715	2.713
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>15.109.033</b>	<b>10.837.042</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>20.530.349</b>	<b>15.954.829</b>

**BALANCE 31. DECEMBER**

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Selskabskapital.....		1.950.000	1.950.000
Overført overskud.....		2.006.707	106.501
Forslag til udbytte.....		1.700.000	3.240.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>6</b>	<b>5.656.707</b>	<b>5.296.501</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		1.190.000	698.000
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.190.000</b>	<b>698.000</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		1.680.552	1.201.316
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		1.550.181	341.131
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.528.882	3.502.522
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		666.330	1.049.340
Selskabsskat.....		580.801	1.125.814
Anden gæld.....		5.095.259	2.304.279
Periodeafgrænsningsposter.....		581.637	435.926
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>13.683.642</b>	<b>9.960.328</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>13.683.642</b>	<b>9.960.328</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>20.530.349</b>	<b>15.954.829</b>
 Eventualposter mv.	 7		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 8		

## NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 34 (2015: 27)			
Løn og gager .....	19.744.673	14.919.837	
Pensioner.....	298.060	302.695	
Andre omkostninger til social sikring.....	186.991	159.730	
Andre personaleomkostninger.....	515.548	471.244	
	<b>20.745.272</b>	<b>15.853.506</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	561.704	1.077.334	
Regulering af udskudt skat.....	492.000	52.147	
	<b>1.053.704</b>	<b>1.129.481</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2016.....		1.834.853	
Tilgang.....		195.676	
<b>Kostpris 31. december 2016.....</b>		<b>2.030.529</b>	
Afskrivninger 1. januar 2016.....		294.898	
Årets afskrivninger .....		195.725	
<b>Afskrivninger 31. december 2016.....</b>		<b>490.623</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....</b>		<b>1.539.906</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg og inventar	
Kostpris 1. januar 2016.....	458.437	4.586.395	
Tilgang.....	395.439	670.536	
Afgang.....	-103.478	0	
<b>Kostpris 31. december 2016.....</b>	<b>750.398</b>	<b>5.256.931</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	397.759	1.092.991	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-103.478	0	
Årets afskrivninger .....	158.855	877.042	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....</b>	<b>453.136</b>	<b>1.970.033</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....</b>	<b>297.262</b>	<b>3.286.898</b>	

## NOTER

					Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>					<b>5</b>
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2016.....				23.750	
Tilgang.....				273.500	
<b>Kostpris 31. december 2016.....</b>				<b>297.250</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....</b>				<b>297.250</b>	
<b>Egenkapital</b>					<b>6</b>
	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
Egenkapital 31. december 2015.....	1.950.000	6.111	0	1.956.111	
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....		100.390		100.390	
Praksisændringer.....			3.240.000	3.240.000	
<b>Korrigeret egenkapital 1. januar 2016.....</b>	<b>1.950.000</b>	<b>106.501</b>	<b>3.240.000</b>	<b>5.296.501</b>	
Betalt udbytte.....			-3.240.000	-3.240.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....		1.900.206	1.700.000	3.600.206	
<b>Egenkapital 31. december 2016.....</b>	<b>1.950.000</b>	<b>2.006.707</b>	<b>1.700.000</b>	<b>5.656.707</b>	
<b>Eventualposter mv.</b>					<b>7</b>
<b>Huslejeforpligtigelser:</b>					
Selskabet har indgået huslejeforpligtigelser med en gennemsnitlig årlig leje på 911 tkr. Huslejekontrakterne har en gennemsnitlig uopsigelighedsperiode på 43,5 måneder med en samlet forpligtigelse på 5.600 tkr.					
<b>Leasingforpligtigelser:</b>					
Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1.062 tkr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 18 mdr. og en samlet restleasingydelse på 1.497 tkr.					
Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 3.504 tkr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 32 mdr. og en samlet restleasingydelse på 11.483 tkr.					
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildebeskatninger som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for TD Invest, Hjørring ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>					<b>8</b>
Selskabets pengeinstitut har stillet garantier for 258 tkr.					

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lytzen IT A/S for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Foreslået udbytte er præsenteret som en særlig post under egenkapitalen. Foreslået udbytte var tidligere indregnet som en gældsforpligtelse, hvilket ikke længere er muligt efter ændringerne til årsregnskabsloven. Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis, og praksisændringen er indregnet direkte på egenkapitalen primo. Praksisændringen påvirker alene egenkapitalen, der pr. 1. januar 2016 er forøget med 3.240 tkr. og pr. 31. december 2016 er forøget med 1.700 tkr.
- Selskabets hostede lønninger til kunder er indregnet som operationel leasing. De hostede løsninger var tidligere behandlet og indregnet som et finansielt leasingaktiv og derved opgjort under andre tilgodehavender.

Ledelsen har vurderet at den ændrede indregningsmetode giver et mere retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat. Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis, og praksisændringen er indregnet direkte på egenkapitalen primo.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen udgør en reduktion af årets resultat før skat med 77 tkr. og efter skat med 60 tkr. Balancesummen er forøget med 633 tkr., mens egenkapitalen er forøget med 40 tkr. Den udskudte skat er som følge af praksisændringen reduceret med 17 tkr.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. december 2016:

- Årets resultat efter skat formindskes med 77 tkr.
- Balancesummen forøges med 633 tkr.
- Egenkapitalen forøges med 1.740 tkr.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anlæg produceret for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser afskrives over 7 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-7 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### **Gældsforpligtelser**

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.