



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 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. marts 2019

Christian Foghsgaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Lytzen IT A/S Ålborgvej 94 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 26 19 54 03 Stiftet: 3. august 2001 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Christian Heick Foghsgaard, formand Matthew Thomas Clark Søren Ole Hesthaven Søndergaard Jonna Søndergaard
Direktion	Søren Ole Hesthaven Søndergaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Spar Nord Bank Østergade 8 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 28. marts 2019

Direktion:

Søren Ole Hesthaven Søndergaard

Bestyrelse:

Christian Heick Foghsgaard
Formand

Matthew Thomas Clark

Søren Ole Hesthaven Søndergaard

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 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 28. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Ovesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19734

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er i lighed med tidligere år salg og drift af løsninger inden for IT infrastruktur, Unified Communication og datacenter løsninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2018 investeret i nyt datacenter til at understøtte den fremtidige vækst og understøtte firmaets vision om at tilbyde multicloud løsninger.

Der har som tidligere år været vækst i selskabet specielt inden for cloud baserede ydelser og outsourcing aftaler generelt.

Årets resultat er kraftigt påvirket af omkostninger til medgåede personaleressourcer i forbindelse med investering i nyt datacenter og kvalitetssikring i forbindelse med persondata(GDPR).

Der er fortsat stor tilgang af kunder inden for alle forretningsområder, og ledelsen betragter derfor resultatet som tilfredsstillende.

Selskabet har i året investeret 8,3 mio. kr. i anlægsaktiver. Disse anlægsaktiver er valgt finansieret med kortfristet gæld, idet selskabets løbende likviditet har været og er god. Selskabets nøgletal for likviditetsgrad er uheldigt påvirket heraf, og selskabet planlægger derfor - i forbindelse med yderligere investeringer i 2019 - at trimme den samlede finansieringsstruktur, således at selskabets langfristede finansiering bedre matcher anlægsinvesteringerne.

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	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		37.962.588	36.638.429
Personaleomkostninger.....	1	-31.623.432	-29.369.711
Af- og nedskrivninger.....		-1.874.302	-1.284.740
Andre driftsudgifter.....		-8.208	-48.819
DRIFTSRESULTAT		4.456.646	5.935.159
Indtægter af kapitalandele.....		0	-50.000
Andre finansielle indtægter.....		12.900	1.354
Andre finansielle omkostninger.....	2	-233.677	-174.542
RESULTAT FØR SKAT		4.235.869	5.711.971
Skat af årets resultat.....	3	-923.791	-1.291.994
ÅRETS RESULTAT		3.312.078	4.419.977
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Udbytte for regnskabsåret.....		1.600.000	4.400.000
Overført resultat.....		1.712.078	19.977
I ALT		3.312.078	4.419.977

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		1.990.295	1.460.410
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	1.990.295	1.460.410
Produktionsanlæg og maskiner.....		2.032.158	1.101.165
Andre anlæg og inventar.....		7.074.714	2.776.273
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		632.815	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	9.739.687	3.877.438
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		0	0
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		290.173	402.445
Finansielle anlægsaktiver.....	6	290.173	402.445
ANLÆGSAKTIVER.....		12.020.155	5.740.293
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.321.138	1.698.194
Varebeholdninger.....		1.321.138	1.698.194
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		13.953.999	8.140.937
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		4.709.103	6.103.631
Andre tilgodehavender.....		227.526	27.340
Periodeafgrænsningsposter.....		34.284	171.424
Tilgodehavender.....		18.924.912	14.443.332
Likvide beholdninger.....		227.058	861
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		20.473.108	16.142.387
AKTIVER.....		32.493.263	21.882.680

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		1.950.000	1.950.000
Overført overskud.....		3.738.762	2.026.685
Forslag til udbytte.....		1.600.000	4.400.000
EGENKAPITAL.....	7	7.288.762	8.376.685
Hensættelse til udskudt skat.....		1.720.000	1.355.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.720.000	1.355.000
Banklån.....		1.032.295	588.639
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	1.032.295	588.639
Kortfristet del af langfristet gæld.....	8	188.029	81.253
Gæld til pengeinstitutter.....		5.266.649	1.793.699
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		2.572.416	354.926
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.770.159	2.781.143
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		0	16.597
Gæld til associerede selskaber.....		2.528.290	924.000
Selskabsskat.....		574.437	1.165.311
Anden gæld.....		3.552.226	4.445.427
Kortfristede gældsforpligtelser.....		22.452.206	11.562.356
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		23.484.501	12.150.995
PASSIVER.....		32.493.263	21.882.680
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 55 (2017: 50)			
Løn og gager.....	30.116.225	28.080.131	
Pensioner.....	389.838	289.729	
Andre omkostninger til social sikring.....	309.892	279.857	
Andre personaleomkostninger.....	807.477	719.994	
	31.623.432	29.369.711	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder.....	8.763	16.597	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	224.914	157.945	
	233.677	174.542	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	558.791	1.126.994	
Regulering af udskudt skat.....	365.000	165.000	
	923.791	1.291.994	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2018.....		2.160.109	
Tilgang.....		871.315	
Kostpris 31. december 2018.....		3.031.424	
Afskrivninger 1. januar 2018.....		699.699	
Årets afskrivninger		341.430	
Afskrivninger 31. december 2018.....		1.041.129	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		1.990.295	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					5
		Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	
Kostpris 1. januar 2018.....	1.655.952	5.654.148	0		
Tilgang.....	1.401.239	5.389.275	632.815		
Afgang.....	-45.200	0	0		
Kostpris 31. december 2018.....	3.011.991	11.043.423	632.815		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	554.787	2.877.875			
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-16.992	0			
Årets afskrivninger	442.038	1.090.834			
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	979.833	3.968.709			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..	2.032.158	7.074.714	632.815		
Finansielle anlægsaktiver					6
		Kapitalandele i virksomheder	Lejededesitum og andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2018.....		50.000	290.173		
Afgang.....		-50.000	0		
Kostpris 31. december 2018.....		0	290.173		
Opskrivninger 1. januar 2018.....		-50.000	0		
Andre reguleringer.....		50.000	0		
Opskrivninger 31. december 2018.....		0	0		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		0	290.173		
Egenkapital					7
		Selskabskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	1.950.000	2.026.684	4.400.000	8.376.684	
Betalt udbytte.....			-4.400.000	-4.400.000	
Forslag til resultatdisponering.....		1.712.078	1.600.000	3.312.078	
Egenkapital 31. december 2018.....	1.950.000	3.738.762	1.600.000	7.288.762	
Langfristede gældsforpligtelser					8
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo
Banklån.....	1.220.324	188.029	247.611	669.892	81.253
	1.220.324	188.029	247.611	669.892	81.253

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser****Huslejeforpligtelser:**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser med en gennemsnitlig årlig leje på 1.270 tkr. Huslejekontrakterne har en gennemsnitlig uopsigelighedsperiode på 28,7 måneder med en samlet forpligtigelse på 4.638 tkr.

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1.576 tkr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 14,5 mdr. og en samlet restleasingydelse på 1.958 tkr.

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 7.506 tkr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 22 mdr. og en samlet restleasingydelse på 18.957 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for TD Invest, Hjørring ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Selskabets pengeinstitut har stillet garantier for 356 tkr.

Til sikkerhed for den langfristede gæld er der taget ejendomsforbehold indtil lånets indfrielse for driftsmidler med en bogført værdi på 1.426 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lytzen IT A/S for 2018 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.

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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.

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Finansielle anlægsaktiver

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 acontoskatte.

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.