



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 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. marts 2018

Christian Foghsgaard

CVR-NR. 26 19 54 03

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.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	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
Bestyrelse	Christian Foghsgaard, Formand Søren Ole Søndergaard Matthew Clark Jonna Søndergaard
Direktion	Søren Ole 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 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 1. marts 2018

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 2017, 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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 1. marts 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Ovesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 19734

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 2017 opkøbt drift og installations- forretningen ud af Mediability Danmark. Afdelingen er specialister inden for levering og drift af løsninger til broadcast streaming af TV, Radio og internet og servicere landsdækkende og lokale medieudbydere.

Der har som tidligere år været en kraftig vækst i selskabet specielt inden for cloud baserede ydelser leveret gennem egen infrastruktur og som hybrid med Microsoft Azure og Amazon AWS.

Selskabet har i året tilpasset og udvidet organisation således at de i 2016 tilkøbe aktivitet er migreret ind i den eksisterende organisation. Omkostningerne til justeringen af organisationen har påvirket indtjeningen i 1. halvår men stor aktivitet i 2. halvår har dækket engangsomkostningerne ved organisationsændringen og ledelsen betragter derfor resultatet som meget tilfredsstillende.

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	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	36.638.429	26.727.759
Personaleomkostninger.....	2	-29.369.711	-20.745.272
Af- og nedskrivninger.....		-1.284.740	-1.231.622
Andre driftsudgifter.....		-48.819	0
DRIFTSRESULTAT		5.935.159	4.750.865
Indtægter af kapitalandele.....		-50.000	0
Andre finansielle indtægter.....		1.354	3.167
Andre finansielle omkostninger.....	3	-174.542	-100.122
RESULTAT FØR SKAT		5.711.971	4.653.910
Skat af årets resultat.....	4	-1.291.994	-1.053.704
ÅRETS RESULTAT		4.419.977	3.600.206
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Udbytte for regnskabsåret.....		4.400.000	1.700.000
Overført resultat.....		19.977	1.900.206
I ALT		4.419.977	3.600.206

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		1.460.410	1.539.906
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	1.460.410	1.539.906
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.101.165	297.262
Andre anlæg og inventar.....		2.776.273	3.286.898
Materielle anlægsaktiver.....	6	3.877.438	3.584.160
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		0	0
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		402.445	297.250
Finansielle anlægsaktiver.....	7	402.445	297.250
ANLÆGSAKTIVER.....		5.740.293	5.421.316
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.698.194	1.131.543
Varebeholdninger.....		1.698.194	1.131.543
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.140.937	7.452.408
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		6.103.631	4.706.032
Andre tilgodehavender.....		27.340	131.989
Periodeafgrænsningsposter.....		171.424	1.684.346
Tilgodehavender.....		14.443.332	13.974.775
Likvide beholdninger.....		861	2.715
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		16.142.387	15.109.033
AKTIVER.....		21.882.680	20.530.349

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Selskabskapital.....		1.950.000	1.950.000
Overført overskud.....		2.026.685	2.006.707
Forslag til udbytte.....		4.400.000	1.700.000
EGENKAPITAL.....	8	8.376.685	5.656.707
Hensættelse til udskudt skat.....		1.355.000	1.190.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.355.000	1.190.000
Banklån.....		588.639	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	588.639	0
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	81.253	0
Gæld til pengeinstitutter.....		1.793.699	1.680.552
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		354.926	1.550.181
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.711.143	3.528.882
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		16.597	666.330
Gæld til associerede selskaber.....		924.000	0
Selskabsskat.....		1.165.311	580.801
Anden gæld.....		4.515.427	5.095.259
Periodeafgrænsningsposter.....		0	581.637
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.562.356	13.683.642
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		12.150.995	13.683.642
PASSIVER.....		21.882.680	20.530.349
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Særlige poster			1
Huslejekompensation.....	533.436	0	
	533.436	0	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 50 (2016: 34)			
Løn og gager.....	28.080.131	19.744.673	
Pensioner.....	289.729	298.060	
Andre omkostninger til social sikring.....	279.857	186.991	
Andre personaleomkostninger.....	719.994	515.548	
	29.369.711	20.745.272	
Andre finansielle omkostninger			3
Tilknyttede virksomheder.....	16.597	40.662	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	157.945	59.460	
	174.542	100.122	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.126.994	561.704	
Regulering af udskudt skat.....	165.000	492.000	
	1.291.994	1.053.704	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2017.....		2.030.529	
Tilgang.....		129.580	
Kostpris 31. december 2017.....		2.160.109	
Afskrivninger 1. januar 2017.....		490.623	
Årets afskrivninger		209.076	
Afskrivninger 31. december 2017.....		699.699	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		1.460.410	

NOTER

			Note	
Materielle anlægsaktiver			6	
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg og inventar		
Kostpris 1. januar 2017.....	750.398	5.256.931		
Tilgang.....	1.040.544	397.217		
Afgang.....	-134.990	0		
Kostpris 31. december 2017.....	1.655.952	5.654.148		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	453.136	1.970.033		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-66.171	0		
Årets afskrivninger	167.822	907.842		
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	554.787	2.877.875		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	1.101.165	2.776.273		
 Finansielle anlægsaktiver			 7	
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2017.....	0	402.445		
Tilgang.....	50.000	0		
Kostpris 31. december 2017.....	50.000	402.445		
Årets opskrivninger	-50.000			
Opskrivninger 31. december 2017.....	-50.000			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	0	402.445		
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)				
Navn og hjemsted			Ejerandel	
Ejlertsen Invest ApS, Hjørring.....			100 %	
 Egenkapital			 8	
	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	
			I alt	
Egenkapital 1. januar 2017.....	1.950.000	2.006.708	1.700.000	5.656.708
Betalt udbytte.....			-1.700.000	-1.700.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		19.977	4.400.000	4.419.977
Egenkapital 31. december 2017.....	1.950.000	2.026.685	4.400.000	8.376.685

NOTER

	1/1 2017	31/12 2017	Afdrag	Restgæld	Note
Langfristede gældsforpligtelser	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	9
Banklån.....	0	669.892	81.253	211.656	
	0	669.892	81.253	211.656	

Eventualposter mv.	10
---------------------------	-----------

Eventualforpligtelser
Huslejeforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser med en gennemsnitlig årlig leje på 1.245 tkr. Huslejekontrakterne har en gennemsnitlig uopsigelighedsperiode på 43,5 måneder med en samlet forpligtelse på 5.390 tkr.

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1.440 tkr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 22 mdr. og en samlet restleasingydelse på 2.875 tkr.

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 4.323 tkr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 27 mdr. og en samlet restleasingydelse på 12.045 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 visse eventuelle kildeskatter 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.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets pengeinstitut har stillet garantier for 53 tkr.

Til sikkerhed for den langfristede gæld er der taget ejendomsforbehold indtil lånets indfrielse for driftsmidler med en bogført værdi på 803 tkr.

11

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lytzen IT A/S for 2017 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.

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.

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.