



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 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. august 2020

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.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

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 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 27. august 2020

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 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 27. august 2020

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. Cloud baserede løsninger og driftsaftaler på infrastruktur er i vækst og det er en proces der forventes at fortsætte.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i år valgt at ændre regnskabspraksis omkring indregning af finansielle leasingaftaler. Det betyder at selskabet nu indregner de leasede aktiver i balancen, som materielt anlæg og leasinggæld. Det er ledelsens opfattelse at den ændrede regnskabspraksis giver et mere retvisende billede af selskabets resultat og finansielle stilling. Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten.

I forbindelse med ændring af anvendt regnskabspraksis er der konstateret fejl i tidligere års regnskaber. Fejlen vedrører sale and lease back transaktioner. Med den ændrede regnskabspraksis, er det ledelsens vurdering, at en lignende fejl ikke fremadrettet vil kunne opstå. Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2019 investeret yderligere i datacenter til at understøtte den fremtidige vækst og understøtte firmaets vision om at tilbyde multicloud løsninger.

De sidste års store investeringer i datacenter samt infrastruktur har rustet firma til, gennem de næste år, at kunne servicere eksisterende samt nye kunder uden de store investeringer. Lytzen IT forventer i øvrigt at aktivere nye aktiviteter inden for vores Cloud platform.

Årets resultat er også i år påvirket af omkostninger til medgåede personaleressourcer i forbindelse med investering i nyt datacenter.

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

Selskabet har som i 2018 investeret i anlægsaktiver. Disse anlægsaktiver er valgt finansieret med kortfristet gæld og leasingaftaler med kort løbetid. Selskabets nøgletal er påvirket negativt af den valgte finansieringsstruktur.

Det har på mange måder været et ekstremt år, men under de givne forhold finder ledelsen resultatet tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

De seneste års investeringer i datacenter har sikret en stor portefølge af servicekontrakter. Det betyder en forventet vækst i EBITDA i 2020.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		42.623.777	38.466.665
Personaleomkostninger.....	1	-31.053.078	-31.623.432
Af- og nedskrivninger.....		-7.026.257	-4.693.057
Andre driftsudgifter.....		0	-8.208
DRIFTSRESULTAT		4.544.442	2.141.968
Andre finansielle indtægter.....		46.301	12.900
Andre finansielle omkostninger.....	2	-515.139	-436.601
RESULTAT FØR SKAT		4.075.604	1.718.267
Skat af årets resultat.....	3	-827.488	-369.919
ÅRETS RESULTAT		3.248.116	1.348.348
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Udbytte for regnskabsåret.....		0	1.600.000
Overført resultat.....		3.248.116	-251.652
I ALT		3.248.116	1.348.348

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		1.592.058	1.719.917
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	1.592.058	1.719.917
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.947.913	2.169.808
Andre anlæg og inventar.....		34.887.100	25.173.625
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		284.706	632.815
Materielle anlægsaktiver.....	5	37.119.719	27.976.248
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		463.664	290.173
Finansielle anlægsaktiver.....	6	463.664	290.173
ANLÆGSAKTIVER.....		39.175.441	29.986.338
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.318.953	1.321.138
Varebeholdninger.....		1.318.953	1.321.138
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.330.208	13.953.999
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	1.986.405	4.709.103
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		88.478	0
Andre tilgodehavender.....		5.550.778	227.526
Periodeafgrænsningsposter.....		1.140.121	56.451
Tilgodehavender.....		17.095.990	18.947.079
Likvide beholdninger.....		53.512	227.058
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		18.468.455	20.495.275
AKTIVER.....		57.643.896	50.481.613

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		1.950.000	1.950.000
Overført overskud.....		4.307.729	1.059.606
Forslag til udbytte.....		0	1.600.000
EGENKAPITAL.....	8	6.257.729	4.609.606
Hensættelse til udskudt skat.....		1.455.897	1.236.398
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.455.897	1.236.398
Banklån.....		840.331	1.032.295
Leasingforpligtelser.....		11.710.382	11.844.608
Feriepengeforpligtigelse.....		1.183.896	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	13.734.609	12.876.903
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	10.453.862	7.531.422
Gæld til pengeinstitutter.....		5.422.299	5.266.649
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	0	2.572.416
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		9.099.057	7.770.159
Gæld til associerede selskaber.....		3.631.301	2.528.290
Selskabsskat.....		335.932	302.380
Anden gæld.....		2.630.591	3.552.226
Periodeafgrænsningsposter.....		4.622.619	2.235.164
Kortfristede gældsforpligtelser.....		36.195.661	31.758.706
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		49.930.270	44.635.609
PASSIVER.....		57.643.896	50.481.613
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 62 (2018: 55)			
Løn og gager.....	34.293.244	30.749.040	
Pensioner.....	375.496	389.838	
Andre omkostninger til social sikring.....	313.180	309.892	
Andre personaleomkostninger.....	885.868	807.477	
Aktiverede lønomkostninger.....	-4.814.710	-632.815	
	31.053.078	31.623.432	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	8.763	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	515.139	427.838	
	515.139	436.601	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	607.989	286.734	
Regulering af udskudt skat.....	219.499	83.185	
	827.488	369.919	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2019.....		2.589.195	
Tilgang.....		162.435	
Afgang.....		-34.768	
Kostpris 31. december 2019.....		2.716.862	
Afskrivninger 1. januar 2019.....		869.277	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-34.768	
Årets afskrivninger		290.295	
Afskrivninger 31. december 2019.....		1.124.804	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		1.592.058	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	
Kostpris 1. januar 2019.....	3.360.057	34.993.471	632.815	
Tilgang.....	353.458	15.874.079	284.706	
Afgang.....	-233.858	-510.010	-632.815	
Kostpris 31. december 2019.....	3.479.657	50.357.540	284.706	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	1.190.249	9.819.840		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-233.857	-510.010		
Årets afskrivninger	575.352	6.160.610		
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	1.531.744	15.470.440		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019..	1.947.913	34.887.100	284.706	
Finansielle leasingaktiver.....	251.251	24.922.379		
Finansielle anlægsaktiver				6
			Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2019.....			463.664	
Kostpris 31. december 2019.....			463.664	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....			463.664	
		2019	2018	
		kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				7
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....		3.636.819	8.346.853	
Acontofaktureringer.....		-1.650.414	-6.210.166	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		1.986.405	2.136.687	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		1.986.405	4.709.103	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		0	-2.572.416	
		1.986.405	2.136.687	

NOTER

	Note
Egenkapital	8

	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 31. december 2018.....	1.950.000	3.738.763	1.600.000	7.288.763
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....		-5.457.487		-5.457.487
Praksisændringer.....		2.778.337		2.778.337
Korrigeret egenkapital 1. januar 2019.....	1.950.000	1.059.613	1.600.000	4.609.613
Betalt udbytte.....			-1.600.000	-1.600.000
Forslag til resultatdisponering.....		3.248.116		3.248.116
Egenkapital 31. december 2019.....	1.950.000	4.307.729	0	6.257.729

Praksisændringer og fundne fejl, jf. anvendt regnskabspraksis, er opgjort netto efter udskudt skat. Udskudt skat af fundne fejl og praksisændringer udgør samlet 838.045 kr.

Langfristede gældsforpligtelser					9
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Banklån.....	1.031.575	191.244	34.215	1.220.324	188.029
Leasingforpligtelser.....	21.973.000	10.262.618	0	19.188.001	7.343.393
Feriepengeforpligtigelse.....	1.183.896	0	0	0	0
	24.188.471	10.453.862	34.215	20.408.325	7.531.422

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

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser med en gennemsnitlig årlig leje på 1.582 tkr. Huslejekontrakterne har en gennemsnitlig uopsigelsesperiode på 35,5 måneder med en samlet forpligtelse på 8.235 tkr.

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1.288 tkr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 15 mdr. og en samlet restleasingydelse på 1.377 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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.

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

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****11**

Selskabets pengeinstitut har stillet garantier for 338 tkr.

Til sikkerhed for den langfristede gæld er der taget ejendomsforbehold indtil lånets indfrielse for driftsmidler med en bogført værdi på 1.191 tkr.

Til sikkerhed for leasinggæld er der taget transport i enkelte af selskabet debitorer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lytzen IT A/S for 2019 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:

- Selskabets finansielle leasingkontrakter er tidligere indregnet efter reglerne i klasse B, således at den løbende leasingydelse er udgiftsført i resultatopgørelsen. Selskabet har ændret praksis, således at finansiell leasing indregnes som aktiv og gæld i balancen.

Årsagen til praksisændringen er at dette vil give et mere retvisende billede af selskabets aktiviteter og finansielle stilling.

Sammenligningstal vedrørende praksisændringerne er tilrettet. Praksisændringen vedrørende sammenligningstallene er indregnet direkte på egenkapitalen primo jf. egenkapitalnoten.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen for 2019 udgør en forbedring af årets resultat før skat med 3.629 tkr. og resultat efter skat med 2.830 tkr. Balancesummen ultimo forhøjes med 31.264 tkr., som kan henføres til materielle anlæg, mens egenkapitalen pr. 31. december 2019 er forhøjet med 5.609 tkr. For 2018 er årets resultat før skat forhøjet med 1.769 tkr. og efter skat forhøjet med 1.380 tkr. Balancesummen er forhøjet med 22.136 tkr. og egenkapitalen forhøjet med 2.778 tkr.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I forbindelse med ændring af anvendt regnskabspraksis er der konstateret fejl i tidligere års regnskaber. Fejlen vedrører sale and lease back transaktioner.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at årets resultat for 2018 er korrigeret med -4.287 tkr. før skat og -3.344 tkr. efter skat. Den akkumulerede fejl bevirker at balancesummen pr. 31. december 2018 reduceres med 4.148 tkr. og egenkapitalen 5.457 tkr.

Sammenligningstal vedrørende fejlen er tilrettet. Fejl opstået før 1. januar 2018 er indregnet i direkte på egenkapitalen primo jf. egenkapitalnoten.

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).

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-7 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	0-20 %

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.

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.

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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien 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 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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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