

Formpipe Lasernet A/S

Lautrupvang 1, 2750 Ballerup

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 26 36 62 16

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling
den 15 / 5 2019

Thomas Bo á Porta
Dirigent

Indholdsfortegnelse

1.0	Ledelsespåtegning	1
2.0	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
3.0	Selskabsoplysninger	5
4.0	Ledelsesberetning.....	6
5.0	Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	8
6.0	Balance 31. december	9
7.0	Noter til årsrapporten.....	11
8.0	Regnskabspraksis	15

1.0 Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018 for Formpipe Lasernet A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 15. maj 2019

Direktion

Thomas Bo á Porta

Bestyrelse

Christian Sundin
Formand

Joakim Alfredson

Thomas Bo á Porta

2.0 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Formpipe Lasernet A/S.

2.1 Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for Formpipe Laset A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

2.2 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 regnskabet*. 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.

2.3 Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

2.4 Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 enkeltvist eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Hellerup, den 15. maj 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Steffen Kaj Pedersen
Statsautoriseret revisor

mne-nr. 34357

Mark Philip Beer
Statsautoriseret revisor

mne-nr 29472

3.0 Selskabsoplysninger

Selskabet	Formpipe Lasernet A/S Lautrupvang 1 2750 Ballerup Telefon: +45 43 66 02 10 CVR-nr.: 26 36 62 16 Regnskabsperiode: 1. januar – 31. december Hjemstedskommune: Ballerup
Bestyrelse	Christian Sundin, formand Joakim Alfredson Thomas Bo à Porta
Direktion	Thomas Bo á Porta
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

4.0 Ledelsesberetning

4.1 Væsentligste aktiviteter

Formpipe Lasernet A/S, et datterselskab til svenske Formpipe Software AB, udvikler og leverer innovative digitale løsninger gennem partnere til kunder i hele verden, primært indenfor områderne Input og outputmanagement samt Data Transformation.

Virksomheden tilbyder standardløsninger til digitalisering af virksomheders forretningsdokumenter. Løsningen tilpasses til kundernes behov gennem simpel parameteropsætning.

Formpipe Lernet betjener globalt mere end 2.500 kunder og er blandt markedslederne inden for input og output management løsninger til Microsoft Dynamics.

Strategiske fokusområder er fortsat udvikling og salg af produkter og løsninger, der sætter strøm til kundernes forretningsdokumenter, og med et fortsat stigende fokus på Microsoft.

4.2 Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i perioden.

4.3 Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2018 har selskabet bygget videre på dets markedsplan ”Think International”, hvilket har resulteret i udvidelse af aktiviteten i datterselskaber i England, Tyskland og Holland samt filial i USA.

Det er centralt for Formpipe Lernet at omsætte mål og planer til konkrete resultater. Derfor lægger man stor vægt på kunderne og deres anvendelse af Lernet i forhold til arbejdet med produktudvikling, salg og support samt i forhold til virksomheden som helhed.

Virksomheden blev i 2016 kåret til årets IT komet i IT magasinet Computerworld, baseret på resultater for perioden 2012 – 2016. Regnskabsåret 2017 var påvirket af transitionen fra licens til en SaaS drevet forretningsmodel, samt opstartsomkostningerne til filial i USA. I 2018 er transitionen til SaaS gået langsommere end forventet. Årets ny-salg har som helhed været tilfredsstillende, men er realiseret sent på året hvorfor indtægtsføringen derfra kommende blev lavere end forventet. Dette kombineret med høje omkostninger til salg og udvikling, gør at resultatet for 2018 ikke er tilfredsstillende.

4.4 Særlige risici

Virksomhedens væsentligste driftsrisici er knyttet til evnen til at udvikle produkter, som matcher markedets behov, at positionere virksomheden og dens produkter i markedet samt at levere produkter til kunderne i henhold til de aftaler, der indgås, så produkterne skaber værdi for kunderne. Virksomhedens ledelse arbejder aktivt og løbende med at adressere disse risici.

4.5 Prisrisici

Løbende differentiering af virksomhedens produkter og ydelser i forhold til konkurrenterne, effektivisering af virksomhedens processer og metoder samt effektiv anvendelse af offshore-ressourcer bidrager til, at virksomheden er konkurrencedygtig på pris i forhold til markedet. Virksomhedens ledelse arbejder aktivt og løbende med at adressere disse risici.

4.6 Miljøforhold

Der er ikke udarbejdet en samlet strategi for virksomhedens miljøarbejde.

4.7 Videns ressourcer

Viden er den vigtigste ressource i virksomheden. For at kunne honorere de stadigt stigende krav i markedet, er det afgørende at kunne tiltrække og fastholde medarbejdere med et højt kompetenceniveau. Det tilstræbes, at medarbejderomsætningen holdes på et forholdsvis lavt niveau, hvilket generelt er lykkedes i regnskabsåret.

Medarbejdernes engagement, og herunder i hvilken grad de føler sig motiveret af kundernes udfordringer og Formpipes løsninger samt deres opgaver, udviklingsmuligheder og samarbejdsflader, er blandt de centrale mål i virksomheden. Baseret på de målinger, der er foretaget i 2018, kan det konkluderes, at der generelt er et højt engagement i virksomheden.

4.8 Udviklingsaktiviteter

Virksomheden udvikler modulbaserede produkter, som hjælper kunderne med at blive mere effektive og opnå en øget forretningsværdi.

Virksomheden investerer løbende betydelige ressourcer i at udvikle nye tilbud til markedet og opnår generelt et tilfredsstillende afkast på de investeringer, der foretages.

4.9 Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder efter regnskabsårets afslutning.

5.0 Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

	<u>Note</u>	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
Nettoomsætning		38.337.380	38.583.016
Projektkostninger, licenser mv.		-15.651.036	-15.043.989
Andre eksterne omkostninger		-10.154.610	-8.768.803
Bruttoresultat		12.531.734	14.770.224
Personaleomkostninger	1	-7.075.853	-7.451.417
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.292.996	-2.067.664
Resultat før finansielle poster		3.162.885	5.251.143
Finansielle indtægter	2	20.268	585.034
Værdiregulering af kapitalandele i dattervirksomheder	7	-863.090	-2.195.170
Finansielle omkostninger	3	-66.673	-258.432
Resultat før skat		2.253.390	3.382.575
Skat af årets resultat	4	-688.899	-794.294
Årets resultat		1.564.491	2.588.281
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		1.564.491	2.588.281
		1.564.491	2.588.281

6.0 Balance 31. december

6.1 Aktiver

	Note	2018	2017
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		7.036.312	6.321.206
Immaterielle anlægsaktiver	5	7.036.312	6.321.206
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		19.470	4.345
Materielle anlægsaktiver	6	19.470	4.345
Kapitalandele i dattervirksomheder		14.888.361	10.582.296
Finansielle anlægsaktiver	7	14.888.361	10.582.296
Anlægsaktiver		21.944.143	16.907.847
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.477.865	6.368.732
Andre tilgodehavender		722.596	1.437.000
Tilgodehavender tilknyttede virksomheder		4.258.729	11.227.298
Periodeafgrænsningsposter		1.563.251	754.972
Tilgodehavender		13.022.441	19.788.002
Likvide beholdninger		14.006.419	17.351.600
Omsætningsaktiver		27.028.860	37.139.602
Aktiver		48.973.003	54.047.449

6.2 Passiver

	Note	2018	2017
		DKK	DKK
Selskabskapital		555.555	555.555
Reserve for udviklingsprojekter		4.898.813	3.810.275
Overført resultat		23.278.722	22.802.768
Egenkapital	8	28.733.090	27.168.598
Hensættelse af udskudt skat		1.537.523	1.367.102
Hensatte forpligtelser		1.537.523	1.367.102
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	4.840.718
Langfristede gældsforpligtelser		0	4.840.718
Modtagne forudbetalinger		11.676.330	10.774.439
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.711.017	1.320.315
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.764.365	5.429.651
Anden gæld		2.334.200	2.877.697
Skyldig selskabsskat		216.478	268.929
Kortfristede gældsforpligtelser		18.702.390	20.671.031
Gældsforpligtelser		18.702.390	25.511.749
Passiver		48.973.003	54.047.449
Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser	9		
Nærtstående parter og ejerforhold	10		

7.0 Noter til årsrapporten

	2018	2017
1 Personaleomkostninger	DKK	DKK
Lønninger	9.392.537	9.879.732
Pensioner	494.960	480.221
Andre omkostninger til social sikring	78.079	50.580
Øvrige personaleomkostninger	110.277	40.884
	10.075.853	10.451.417
Overført til udviklingsprojekter	-3.000.000	-3.000.000
	7.075.853	7.451.417
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	14	14
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	585.034
Kursgevinster	20.268	0
	20.268	585.034
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	50.619	47.760
Renter, aconto skatteordningen	36	64.179
Kursreguleringer omkostninger	16.018	146.493
	66.673	258.432
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	518.478	511.929
Årets udskudte skat	170.421	252.483
Regulering af skat tidligere år	0	29.882
	688.899	794.294

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter
	DKK
Kostpris 1. januar	20.732.214
Tilgang i årets løb	3.000.000
Kostpris 31. december	23.732.214
Ned- og afskrivninger 1. januar	-14.411.008
Årets afskrivninger	-2.284.894
Ned- og afskrivninger 31. december	-16.695.902
Regnskabsmæssig værdi 31. december	7.036.312
Afskrives over	5 år

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af virksomhedens nyeste løsninger inden for in- og output management. Alle projekterne er udviklet færdig i 2018 og forventes at bidrage positivt til virksomhedens fremtidige drift. Alle udviklingsprojekterne udvikles i tæt samarbejde med markedet herunder virksomhedens kunder og partnere for at sikre mindst mulig fejl og tilbageløb. Alle projekterne er forløbet efter planen og i henhold til den fremsatte tidsplan.

	DKK
6 Materielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar	307.076
Tilgang i årets løb	23.226
Kostpris 31. december	330.302
Ned- og afskrivninger 1. januar	-302.731
Årets afskrivninger	-8.101
	-310.832
Regnskabsmæssig værdi 31. december	19.470
Afskrives over	3 – 5 år

	2018	2017
	DKK	DKK
7 Kapitalandele i datterselskaber		
Kostpris 1. januar	12.777.466	12.777.446
Årets tilgang	5.169.155	0
Kostpris 31. december	17.946.621	12.777.466
Værdireguleringer 1. januar	-2.195.170	0
Årets værdiregulering	-863.090	-2.195.170
Værdireguleringer 31. december	-3.058.260	-2.195.170
Regnskabsmæssig værdi 31. december	14.888.361	10.582.296

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjem- sted	Selskabs- kapital	Stemme- og ejer- andel	Egenkapital	Årets resultat
Formpipe Software Be- nelux B.V.	Amster- dam	EUR 10.000	100%	EUR 398.361	EUR 309.595
Formpipe Lasernet GMBH	Ham- burg	EUR 10.000	100%	EUR -126.846	EUR 138.241
Formpipe Lasernet Ltd.	Cam- bridge	GBP 1	100%	GBP 1.153.779	GBP -131.236

8 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	555.555	3.810.275	22.802.768	27.168.598
Årets resultat	0	0	1.564.492	1.564.492
Aktiverede udviklings- omkostninger	0	1.088.538	-1.088.538	0
Egenkapital 31. december	555.555	4.898.813	23.278.722	28.733.090

Selskabskapitalen består af 555.555 aktier á nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

9 Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

Sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen sikkerhedsstillelser

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Formpipe Software A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatte i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.

10 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Formpipe Software AB
Sveavägen 168
113 46 Stockholm

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet. Koncern rapporten kan rekvireres på følgende adresse:

Formpipe Software AB
Sveavägen 168
113 46 Stockholm

8.0 Regnskabspraksis

8.1 Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Formpipe Lasernet A/S er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab er aflagt i DKK.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

8.1.1 Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Formpipe Software AB har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

8.1.2 Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

8.2 Resultatopgørelsen

8.2.1 Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

8.2.2 Projektomkostninger, licenser mv.

Projektomkostninger indeholder licenser mv., der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

8.2.3 Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Under andre eksterne omkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

8.2.4 Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra udviklingsprojekter.

8.2.5 Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

8.2.6 Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

8.2.7 Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen.

8.2.8 Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

8.3 Balancen

8.3.1 Immaterielle anlægsaktiver

Omkostninger på udviklingsomkostninger omfatter gager og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsomkostninger, der er klart definerede og identificerbare – hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet – indregnes som immaterielle anlægsaktiver, hvis der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostninger.

Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de aktiverede udviklingsomkostninger i balancen afholdt efter 1. januar 2016 indregnes i posten ”reserve for udviklingsomkostninger” under egenkapitalen. Reserven formindskes i værdi som følge af afskrivningerne og skat.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør dog maksimalt 7 år.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Erhvervet software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5-7 år.

8.3.2 Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

8.3.3 Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

8.3.4 Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

8.3.5 Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

8.3.6 Udskudte skatteaktiver og forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, 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.

8.3.7 Aktuelle skattetilgodehavender og forpligtelser

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 aconto-skatter. Tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

8.3.8 Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.