

Formpipe Lasernet A/S

Lautrupvang 1, 2750 Ballerup

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 26 36 62 16

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling

den 31. maj 2023

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	Egenkapitalopgørelse	11
8.0	Noter til årsrapporten.....	12
9.0	Regnskabspraksis	16

1.0 Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 31. maj 2023

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Formpipe Laset A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

2.3 Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

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 enkeltvis 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 31. maj 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Nikolaj Erik Johnsen
Statsautoriseret revisor

mne35806

Martin Birch
Statsautoriseret revisor

mne42825

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 er datterselskab til svenske Formpipe Software AB, som er noteret på NASDAQ børsen i Stockholm.

Formpipe Lasetnet A/S udvikler og leverer innovative digitale løsninger gennem partnere til kunder i hele verden, primært indenfor områderne Input og output management samt Data Transformation.

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

Formpipe Lasetnet betjener globalt flere tusind 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.

Resultatet er lavere end i 2021 som følge af investeringer i vækst, herunder personale og global tilstedeværelse.

4.2 Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i perioden.

4.3 Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2022 omsatte Formpipe Lasetnet A/S for 55,9 mio. DKK, EBITDA er opgjort til 8,4 mio. DKK, og egenkapitalen var ved årets afslutning 15,2 mio. DKK. Balancesummen er opført til 81,6 mio. DKK.

Ledelsen vurderer resultatet for 2022 som 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 henvises til miljørapporteringen i moderselskabet, Formpipe Software AB's årsrapport.

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 2022, 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

En væsentlig del af virksomhedens produktudvikling finder sted i Ukraine. Det er indtil videre lykkedes – i al væsentlighed - at håndtere krigssituationen i Ukraine, men der er naturligvis en risiko for, at krigen kan påvirke virksomhedens produktudvikling.

4.10 Forventninger til fremtiden

Formpipe Lasernet forventer med udgangspunkt i virksomhedens resultater for 2022 at opnå en omsætning og et resultat på samme niveau i 2023.

5.0 Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> DKK	<u>2021</u> DKK
Nettoomsætning		55.921.273	52.920.652
Projektomkostninger, licenser mv.		-17.807.382	-13.699.578
Andre eksterne omkostninger		-15.743.251	-14.406.799
Bruttoresultat		22.370.640	24.814.275
Personaleomkostninger	1	-13.980.561	-7.297.900
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-5.309.783	-3.730.822
Resultat før finansielle poster		3.080.296	13.785.553
Finansielle indtægter	2	397.514	485.804
Værdiregulering af finansielle aktiver	7	-1.347.202	1.585.365
Finansielle omkostninger	3	-802.591	-330.911
Resultat før skat		1.328.017	15.525.811
Skat af årets resultat	4	-589.876	-3.334.514
Årets resultat		738.141	12.191.297
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte		0	36.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger		3.134.725	3.105.893
Overført resultat		-2.396.584	-26.914.596
		738.141	12.191.297

6.0 Balance 31. december

6.1 Aktiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		25.853.750	16.784.916
Immaterielle anlægsaktiver	5	25.853.750	16.784.916
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		124.079	68.498
Materielle anlægsaktiver	6	124.079	68.498
Kapitalandele i dattervirksomheder		4.756.431	6.103.633
Finansielle anlægsaktiver	7	4.756.431	6.103.633
Anlægsaktiver		30.734.260	22.957.047
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.562.274	4.414.188
Andre tilgodehavender		99.150	82.863
Tilgodehavender tilknyttede virksomheder		27.407.473	41.142.746
Tilgodehavende selskabsskat		912.112	0
Periodeafgrænsningsposter		7.833.959	9.430.502
Tilgodehavender		41.814.969	55.070.299
Likvide beholdninger		9.081.957	13.218.441
Omsætningsaktiver		50.896.926	68.288.740
Aktiver		81.631.186	91.245.787

6.2 Passiver

	<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		DKK	DKK
Selskabskapital		555.555	555.555
Reserve for udviklingsprojekter		16.226.959	13.092.234
Overført resultat		-1.556.896	839.688
Foreslået udbytte		0	36.000.000
Egenkapital		15.225.618	50.487.477
Hensættelse af udskudt skat		5.182.919	3.680.931
Hensatte forpligtelser		5.182.919	3.680.931
Modtagne forudbetalinger		22.898.638	16.285.816
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.182.315	1.067.660
Gæld til tilknyttede virksomheder		34.375.798	15.925.212
Anden gæld		1.765.898	1.608.397
Skyldig selskabsskat		0	2.190.293
Kortfristede gældsforpligtelser		61.222.649	37.077.378
Gældsforpligtelser		61.222.649	37.077.378
Passiver		81.631.186	91.245.787
Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser	8		
Nærtstående parter og ejerforhold	9		

7.0 Egenkapitalopgørelse

Bevægelserne i egenkapitalen specificeres således:

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. jan- nuar	555.555	13.092.234	839.688	36.000.000	50.487.477
Årets resultat	0	3.134.725	-2.396.584	-36.000.000	-35.261.859
Egenkapital 31. december	555.555	16.226.959	-1.556.896	0	15.225.618

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

8.0 Noter til årsrapporten

	2022	2021
1 Personaleomkostninger	DKK	DKK
Lønninger	16.329.582	9.532.775
Pensioner	457.564	446.662
Andre omkostninger til social sikring	51.546	51.061
Øvrige personaleomkostninger	249.784	222.003
	17.088.476	10.252.501
Overført til udviklingsprojekter	-3.107.915	-2.954.601
	13.980.561	7.297.900
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	12	12
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	377.139	345.431
Kursgevinster	20.375	140.373
	397.514	485.804
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	6.263	14.270
Kursreguleringer omkostninger	796.328	316.641
	802.591	330.911
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-912.112	2.190.293
Årets udskudte skat	1.501.988	1.144.221
	589.876	3.334.514

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter
	DKK
Kostpris 1. januar	42.171.615
Tilgang i årets løb	14.324.223
Kostpris 31. december	56.495.838
Ned- og afskrivninger 1. januar	-25.386.699
Årets afskrivninger	-5.255.389
Ned- og afskrivninger 31. december	-30.642.088
Regnskabsmæssig værdi 31. december	25.853.750
Afskrives over	5 år

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af virksomhedens nyeste løsninger inden for in- og output management. Alle projekter er udviklet færdig i 2022 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	490.334
Tilgang i årets løb	109.975
Kostpris 31. december	600.309
Ned- og afskrivninger 1. januar	-421.836
Årets afskrivninger	-54.394
	-476.230
Regnskabsmæssig værdi 31. december	124.079
Afskrives over	3 – 5 år

	2022	2021
	DKK	DKK
7 Kapitalandele i datterselskaber		
Kostpris 1. januar	9.257.511	17.946.621
Årets tilgang	0	0
Overførsler/afgang	0	-8.689.110
Kostpris 31. december	9.257.511	9.257.511
Nedskrivninger 1. januar	-3.153.878	-4.088.356
Årets nedskrivning	0	0
Overførsler/afgang	-1.347.202	934.478
Nedskrivninger 31. december	-4.501.080	-3.153.878
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.756.431	6.103.633

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Formpipe Software Benelux B.V.	Amsterdam	EUR 10.000	100%	EUR 650.073	EUR -72.377
Formpipe Lasernet GMBH	Hamburg	EUR 10.000	100%	EUR -10.138	EUR -108.753

8 Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

Sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen sikkerhedsstillelser.

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.

9 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. Koncernrapporten kan rekvireres på følgende adresse:

Formpipe Software AB
Sveavägen 168
113 46 Stockholm

9.0 Regnskabspraksis

9.1 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.

9.1.1 Koncernregnskab

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

9.1.2 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.

9.2 Resultatopgørelsen

9.2.1 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.

9.2.2 Projektomkostninger, licenser mv.

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

9.2.3 Andre eksterne omkostninger

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

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

9.2.4 Personaleomkostninger

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

9.2.5 Af- og nedskrivninger

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

9.2.6 Finansielle poster

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

9.2.7 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.

9.3 Balancen

9.3.1 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.

9.3.2 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 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

9.3.3 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.

9.3.4 Kapitalandele i dattervirksomheder

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

9.3.5 Tilgodehavender

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

9.3.6 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

9.3.7 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.

9.3.8 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.

9.3.9 Finansielle gældsforpligtelser

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