

EnergiData A/S

Centervej 5, 4600 Køge

Årsrapport 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets generalforsamling

den 2/4 2019



Dirigent

CVR-nr. 26 73 79 31

Indhold

Påtegninger	2
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Selskabsoplysninger	6
Beretning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter, herunder anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

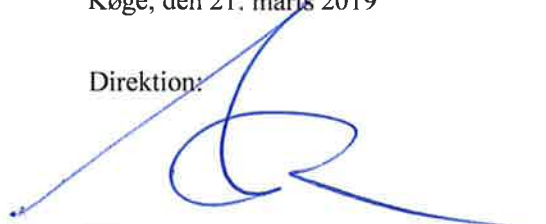
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Køge, den 21. marts 2019

Direktion:



Morten Dysted Dahl

Bestyrelse:



Jørgen Wisborg
Formand

Flemming Rasmussen
næstformand

Erik Larsen

Flemming Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i EnergiData A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for EnergiData A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

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 for 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 konklusion 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 den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 21. marts 2019

ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor
mne21334



Lis Andersen
statsaut. revisor
mne10892

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

EnergiData A/S
Centervej 5
4600 Køge

Telefon: 46 14 14 60
E-mail: info@EnergiData.dk

CVR-nr.: 26 73 79 31
Hjemsted: Køge
Regnskabsår: 1. januar – 31. december

Bestyrelse

Jørgen Wisborg, formand
Flemming Rasmussen, næstformand
Erik Larsen
Flemming Jensen

Direktion

Morten Dysted Dahl

Revision

Ernst & Young
Godkendt Revisionspartnerselskab
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Aarhus C

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 2. april 2019.

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er energistyring og energirådgivning i Danmark og Tyskland.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet oplevede i 2018 i en vækst på 7 %. Væksten drives primært af energistyringssystemet MinEnergi 2.0. Selskabet har i 2018 konverteret en betydelig andel eksisterende kunder fra MinEnergi 1.0 platformen til MinEnergi 2.0 platformen. En aktivitet som forventes at fortsætte i 2019.

Etablering på det tyske marked har været mere finansielt krævende end forventet. Det tyske datterselskab EnergiData GmbH har opnået et underskud på 1,7 mio. kr. som følge af investering i markedsetablering.

Egenkapitalen udgør ved årets udgang 15,9 mio. kr.

Årets resultat er -1,2 mio. kr.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

tkr.	Note	2018	2017
Nettoomsætning		28.806	26.933
Vareforbrug		-17.344	-16.893
Bruttoresultat		11.462	10.040
Salgsomkostninger	2	-5.200	-5.013
Administrationsomkostninger	2	-5.649	-6.225
Resultat af ordinær primær drift		613	-1.198
Resultat efter skat i dattervirksomheder	6	-1.660	-3.669
Andre driftsindtægter		0	41
Finansielle indtægter		1	10
Finansielle omkostninger	3	-84	-37
Resultat før skat		-1.130	-4.853
Skat af årets resultat	4	-118	261
Årets resultat		-1.248	-4.592
Forslag til resultatdisponering			
Overført til egenkapitalreserver		2.212	3.515
Overført resultat		-3.460	-8.107
		-1.248	-4.592

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Aktiver

tkr.

	Note	2018	2017
Anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Software	5	13.936	11.072
Immaterielle anlægsaktiver i alt		13.936	11.072
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandel i datterselskab	6	973	397
Finansielle anlægsaktiver i alt		973	397
Anlægsaktiver i alt		14.909	11.469
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger		1.559	1.505
Tilgodehavender			
Tilgodehavende fra salg		8.012	5.554
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		222	352
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	732	447
Tilgodehavende skat	8	507	1.240
Andre tilgodehavender		120	348
Periodeafgrænsningsposter		41	673
Tilgodehavender i alt		9.634	8.614
Omsætningsaktiver i alt		11.193	10.119
Aktiver i alt		26.102	21.588

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Passiver

tkr.	Note	2018	2017
Egenkapital	9		
Aktiekapital		1.000	500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0
Reserve for egne udviklingsomkostninger		10.848	8.636
Overført resultat		4.096	-3.944
Egenkapital i alt		15.944	5.192
Hensatte forpligtelser			
Udskudt skat	7	3.061	2.436
Hensatte forpligtelser i alt		3.061	2.436
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandørgæld		382	165
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	7.472
Anden gæld		4.758	4.136
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	292	525
Periodeafgrænsningsposter		1.665	1.662
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		7.097	13.960
Gældsforpligtelser i alt		7.097	13.960
Passiver i alt		26.102	21.588
Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser	11		
Ejerforhold	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

tkr.

1 Moderselskabssikring

Moderselskabet har afgivet indeståelse til sikring af den nødvendige likviditet til driften

	2018	2017
2 Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	-18.296	-16.740
Pensioner	-1.824	-1.712
Øvrige personaleomkostninger	-168	-162
Personaleomkostninger i alt	-20.288	-18.614
Gennemsnitlig antal medarbejdere	30	30
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	-20	-4
Renteudgifter tilknyttede virksomheder	-64	-33
Finansielle omkostninger	-84	-37
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	507	1.240
Årets regulering af udskudt skat	-625	-979
Skat af årets resultat	-118	261

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

tkr.

5 Immaterielle anlægsaktiver	Software
Anskaffelsessum 1. januar	<u>18.478</u>
Årets tilgang	<u>5.411</u>
Anskaffelsessum 31. december	<u>23.889</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	-7.406
Årets ned- og afskrivninger	<u>-2.547</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>-9.953</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>13.936</u>
Afskrives over	5 år

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

tkr.	2018
6 Kapitalandel i dattervirksomhed	
Anskaffelsessum 1. januar	6.137
Årets tilgang	2.238
Anskaffelsessum 31. december	8.375
Reguleringer 1. januar	-5.740
Årets resultat efter skat	-1.660
Valutakursregulering	-2
Reguleringer 31. december	-7.402
Regnskabsmæssig værdi 31. december	973

tkr.			EnergiDatas andel	
			Årets	Årets
Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	resultat
EnergiData GmbH	Dusseldorf	100%	973	-1.660
			973	-1.660

	2018	2017
7 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	2.436	1.457
Året ændring i udskudt skat	625	979
Udskudt skat 31. december	3.061	2.436

Udskudt skat vedrører immaterielle anlægsaktiver

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

tkr.

	2018	2017
8 Tilgodehavende / skyldig selskabsskat		
Tilgodehavende / skyldig selskabsskat 1. januar	1.240	2.590
Skat af årets skattepligtige indkomst	507	1.240
Betalt selskabsskat i året	-1.240	-2.590
Tilgodehavende / skyldig selskabsskat 31. december	507	1.240

9 Egenkapital

tkr.	Aktie- kapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar	500	0	8.636	-3.944	5.192
Kapitalforhøjelse	500	0	0	11.500	12.000
Overført af årets resultat	0	0	2.212	-3.460	-1.248
Valutakursregulering af udenlandske datterselskaber	0	0	0	0	0
Egenkapital 31. december	1.000	0	10.848	4.096	15.944

tkr.	2018	2017	2016	2015	2014
Aktiekapital 1. januar	500	500	125	125	125
Kapitalforhøjelse	500	0	375	0	0
Aktiekapital 31. december	1 000	500	500	125	125

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

tkr.

	2018	2017
10 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi udført arbejde	2.389	3.688
Modtagne acontobetalinge	-1.949	-3.766
	440	-78
Der klassificeres således:		
Entreprisekontrakter (nettoaktiver)	732	447
Entreprisekontrakter (nettoforpligtelser)	-292	-525
	440	-78

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v. Sikkerhedsstillelser

Operationel leasing

Leasingforpligtelser udgør	1.605
Huslejeforpligtelser udgør	102

Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i sambeskatning med det danske moderselskab og danske søsterselskaber. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

12 Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af aktiekapitalen:

OK a.m.b.a.
Åhave Parkvej 11
8260 Viby J
www.ok.dk

Koncernregnskabet for OK a.m.b.a. kan rekvireres ved henvendelse til selskabet på ovennævnte adresse.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for EnergiData A/S for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

EnergiData A/S indgår i koncernregnskabet for OK a.m.b.a.

Årsregnskabet aflagt efter samme regnskabsprincip som sidste år.

EnergiData A/S ejer 100 % af EnergiData GmbH. Under henvisning til ÅRL § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab for EnergiData A/S.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles ekskl. moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager.

Der er i 2018 identificeret behov for reklassifikation af omkostninger mellem vareforbrug og salgsomkostninger. Som følge heraf er sammenligningstallene for 2017 forøget med 6.475 tkr.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Salgsomkostninger

I salgsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til salg af varer solgt i årets løb samt omkostninger til årets gennemførte marketingkampagner, udstillinger m.v. Herunder indregnes omkostninger til salgs-/marketingpersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Der er i 2018 identificeret behov for reklassifikation af omkostninger mellem vareforbrug og salgsomkostninger. Som følge heraf er sammenligningstallene for 2017 reduceret med 6.475 tkr.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Resultat af kapitalandel i datterselskab

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat efter skat for året med fradrag af afskrivning af goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af OK-koncernens danske selskaber.

Moderselskabet OK a.m.b.a. er administrationsselskab for sambeskatningen, og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager selskaber med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra selskaber, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives lineært over den vurderede økonomiske levetid på maksimalt fem år.

Egen udviklet software, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Egen udviklet software afskrives lineært over den vurderede økonomiske levetid på maksimalt fem år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år.

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under administrationsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Kapitalandel i datterselskab

Kapitalandel i datterselskab måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandel i datterselskab måles i balancen til den forholdsmæssige andel af selskabets indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Datterselskab med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos selskabet nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække datterselskabets underbalance.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nettoopskrivning af kapitalandel i datterselskab overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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 forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserven for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i datterselskab i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandel eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, bankgæld samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningposter

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