

**EnergiData A/S**

Centervej 5, 4600 Køge

## Årsrapport 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets generalforsamling

den 4/4 2017



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

## **Ledespåtegning**

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 22. marts 2017

Direktion:



Morten Dysted Dahl

Bestyrelse:

 Jørgen Wisborg Formand	 Flemming Rasmussen næstformand	 Torben B. Pedersen
 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 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 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 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 væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan

## **Påtegninger**

forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne 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.

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

## **Påtegninger**

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 22. marts 2017

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



Claus Hammer-Pedersen  
statsaut. revisor



Lis Andersen  
statsaut. revisor

## **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  
Torben B. Pedersen  
Flemming Jensen

### **Direktion**

Morten Dysted Dahl

### **Revision**

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

### **Generalforsamling**

Ordinær generalforsamling afholdes 4. april 2017.

## **Ledelsesberetning**

### **Beretning**

#### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er energistyring og energirådgivning.

#### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets nye produkt MinEnergi 2.0 er lanceret og afsat til flere større kunder. Selskabet har i 2016 etableret datterselskab i Tyskland, hvor firmaets produkter og ydelser afsættes til det tyske marked. Der investeres fortsat i produktudvikling og international ekspansion, hvilket afspejles i årets resultat, der ender negativt.

Resultatet af aktiviteterne indenfor energistyring og -besparelser er under det forventede. Der er investeret betydeligt i udvidelser af medarbejderstaben, i produktudvikling og i nye aktiviteter, herunder rettet mod eksportmarkedet. I forbindelse med lanceringen af nye systemer er der foretaget nedskrivning af udfaset softwareudvikling.

Selskabet har i december indgået en større drifts- og serviceaftale med Coop, som forventes at generere betydelig ekstra aktivitet i 2017.

Selskabet har i 2016 modtaget koncerntilskud på 10 mio. kr.

Selskabet har i 2016 frasolgt Topdahl ApS

Egenkapitalen udgør ved årets udgang 9,8 mio. kr.

Årets resultat er -9,6 mio. kr. efter skat.



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Resultatopgørelse

tkr.	Note	2016	2015
<b>Nettoomsætning</b>		18.427	24.379
Vareforbrug		-7.159	-6.563
<b>Bruttoresultat</b>		<b>11.268</b>	<b>17.816</b>
Salgsomkostninger	1	-13.104	-9.632
Administrationsomkostninger	1	-10.940	-9.234
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>-12.776</b>	<b>-1.050</b>
Resultat efter skat i dattervirksomheder	7	-2.073	40
Andre driftsindtægter		2.534	0
Finansielle indtægter	2	10	0
Finansielle omkostninger	3	-23	-11
<b>Resultat før skat</b>		<b>-12.328</b>	<b>-1.021</b>
Skat af årets resultat	4	2.771	358
<b>Årets resultat</b>		<b>-9.557</b>	<b>-663</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til egenkapitalreserver		5.078	40
Overført resultat		-14.635	-703
		<b>-9.557</b>	<b>-663</b>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Balance

#### Aktiver

tkr.	Note	2016	2015
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Udviklingsprojekter under udførelse og rettigheder	5	0	2.674
Software		6.621	7.638
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>6.621</b>	<b>10.312</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	0	166
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>166</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Kapitalandel i datterselskab	7	1.830	1.404
Andre tilgodehavender		0	251
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.830</b>	<b>1.655</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>8.451</b>	<b>12.133</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.958</b>	<b>1.642</b>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavende fra salg		3.597	5.186
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		753	376
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	702	1.725
Tilgodehavende skat	9	2.590	2.002
Andre tilgodehavender		349	501
Periodeafgrænsningsposter		584	72
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>8.575</b>	<b>9.862</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>0</b>	<b>38</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>10.533</b>	<b>11.542</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>18.984</b>	<b>23.675</b>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Balance

#### Passiver

tkr.

	Note	2016	2015
<b>Egenkapital</b>	10		
Aktiekapital		500	500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0
Reserve for egne udviklingsomkostninger		5.078	0
Overført resultat		4.201	8.845
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>9.779</b>	<b>9.345</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
Udskudt skat	8	1.457	1.638
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>1.457</b>	<b>1.638</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Leverandørgæld		1.052	349
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.642	4.070
Anden gæld		2.320	5.147
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	337	1.782
Periodeafgrænsningsposter		1.397	1.344
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>7.748</b>	<b>12.692</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>7.748</b>	<b>12.692</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>18.984</b>	<b>23.675</b>
<b>Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser</b>	12		
<b>Ejerforhold</b>	13		
<b>Anvendt regnskabspraksis</b>	14		

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

tkr.

	2016	2015
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	-13.823	-14.513
Pensioner	-1.358	-1.416
Øvrige personaleomkostninger	-68	-67
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-15.249</b>	<b>-15.996</b>
Gennemsnitlig antal medarbejdere	24	25
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	0
Andre finansielle indtægter	10	0
<b>Finansielle indtægter</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	-8	-9
Renteudgifter tilknyttede virksomheder	-15	-2
<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>-23</b>	<b>-11</b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	2.590	2.002
Årets regulering af udskudt skat	181	-1.755
Nedsættelse af selskabsskatteprocent	0	111
<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2.771</b>	<b>358</b>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

tkr.

	Udviklings- projekter under udførelse	Software
<b>5 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Anskaffelsessum 1. januar	2.674	9.915
Årets tilgang	0	6.509
Overførsel	-2.674	2.674
Anskaffelsessum 31. december	0	19.098
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	-2.277
Årets ned- og afskrivninger	0	-10.200
Ned- og afskrivninger 31. december	0	-12.477
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>0</b>	<b>6.621</b>
Afskrives over		5 år
<b>6 Materielle anlægsaktiver</b>		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Anskaffelsessum 1. januar		1.396
Årets tilgang		0
Årets afgang		-1.396
Anskaffelsessum 31. december		0
Ned- og afskrivninger 1. januar		-1.230
Afskrivninger		-137
Årets afgang		1.367
Ned- og afskrivninger 31. december		0
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<b>0</b>
Afskrives over		3-5 år

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

tkr.	<u>2016</u>
<b>7 Kapitalandel i dattervirksomhed</b>	
Anskaffelsessum 1. januar	1.500
Årets tilgang	3.906
Årets afgang	<u>-1.500</u>
Anskaffelsessum 31. december	<u>3.906</u>
Reguleringer 1. januar	-96
Årets resultat efter skat	-2.073
Valutakursregulering	-3
Afgang	<u>96</u>
Reguleringer 31. december	<u>-2.076</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>1.830</u></b>

tkr.	<u>EnergiDatas andel</u>						
			<u>Årets</u>	<u>Årets</u>			
<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Selskabs-</u> <u>kapital</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets</u> <u>resultat</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets</u> <u>resultat</u>
EnergiData GmbH	Dusseldorf	100%	186	1.830	-2.073	1.830	-2.073
						1.830	-2.073

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>8 Udskudt skat</b>		
Udskudt skat 1. januar	1.638	-6
Året ændring i udskudt skat	-181	1.755
Nedsættelse af selskabsskatteprocent	0	-111
<b>Udskudt skat 31. december</b>	<b><u>1.457</u></b>	<b><u>1.638</u></b>
Udskudt skat vedrører:		
Immaterielle anlægsaktiver	1.457	1.681
Materielle anlægsaktiver	0	-43
	<b><u>1.457</u></b>	<b><u>1.638</u></b>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

tkr.

	2016	2015
<b>9 Tilgodehavende / skyldig selskabsskat</b>		
Tilgodehavende / skyldig selskabsskat 1. januar	2.002	-103
Skat af årets skattepligtige indkomst	2.590	2.002
Regulering til tidligere år	0	0
Betalt selskabsskat i året	-2.002	103
<b>Tilgodehavende / skyldig selskabsskat</b>		
<b>31. december</b>	<b>2.590</b>	<b>2.002</b>

### 10 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	0	8.845	9.345
Overført af årets resultat	0	0	5.078	-14.635	-9.557
Kapitaltilskud	0	0	0	10.000	10.000
Valutakursregulering af udenlandske datterselskaber	0	0	0	-9	-9
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>5.078</b>	<b>4.201</b>	<b>9.779</b>

Der er ydet et koncerntilskud på 10 mio. kr.

tkr.	2016	2015	2014	2013	2012
Aktiekapital 1. januar	500	125	125	125	125
Kapitalforhøjelse	0	375	0	0	0
<b>Aktiekapital 31. december</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>125</b>	<b>125</b>	<b>125</b>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

tkr.

	2016	2015
<b>11 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi udført arbejde	702	1.725
Modtagne acontobetalinge	-337	-1.782
	<b>365</b>	<b>-57</b>
 Der klassificeres således:		
Entreprisekontrakter (nettoaktiver)	702	1.725
Entreprisekontrakter (nettoforpligtelser)	-337	-1.782
	<b>365</b>	<b>-57</b>

### 12 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v. Sikkerhedsstillelser

#### Operationel leasing

Leasingforpligtelser udgør 1.284 tkr.

Huslejeforpligtelser udgør 102 tkr.

#### 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.

### 13 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 Parkevej 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**

#### **14 Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for EnergiData A/S for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

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

Selskabet har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for:

Reserve for udviklingsomkostninger:

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlig reserve under egenkapitalen benævnt ”Reserve for udviklingsomkostninger”. Beløbet bindes på en særlig reserve, der ikke kan benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, reduceres eller opløses reserven. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, reetableres reserven for udviklingsomkostninger. Reservens for udviklingsomkostninger reduceres også med foretagne afskrivninger. Herved vil reserven ikke overstige det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

Ændringen har ikke nogen beløbsmæssig effekt for resultatopgørelsen eller balancen for 2016 eller for sammenligningstallene.

Bortset fra ovenstående samt nye og ændrede præsentations- og oplysningskrav som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er 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

## **Årsregnskab 1. januar - 31. december**

### **Noter**

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.

## **14 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.

#### **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.

## **Årsregnskab 1. januar - 31. december**

### **Noter**

#### **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 udsendt 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**

#### **14 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 5 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 5 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**

#### **14 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 anskaffelsesværdien.

#### **Varebeholdninger**

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

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien 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.

## **Årsregnskab 1. januar - 31. december**

### **Noter**

#### **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.

## **14 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 gælds metode 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.