

Groupcare A/S

Nannasgade 28, 2200 København N

CVR-nr. 29 52 15 49

**Arsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2015**

Arsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 20/6 2016



Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Groupcare A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 20.06.2016

Direktion


Lisbeth Bekker Trægård

Bestyrelse


Jesper Jørfbæk
formand

Jesper Højberg Christensen

Michael Valentin Hald

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Groupcare A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Groupcare A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet

Valby, den

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91


Morten Schwensen
statsautoriseret revisor


Helle Brandt Møller
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Groupcare A/S Nannasgade 28 2200 København N CVR-nr.: 29 52 15 49 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Stiftet: 28. april 2006 Hjemsted: København
Bestyrelse	Jesper Jarlbæk, formand Jesper Højberg Christensen Michael Valentin Hald
Direktion	Lisbeth Bekker Trägård
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Groupcares hovedaktivitet er at være rådgiver og it-servicepartner for danske foreninger, organisationer og partier. Vi hjælper med at integrere og anvende viden- og datastrømme mellem medlemmer, de politisk eller medlems-valgte og sekretariatene. Vi understøtter foreningernes daglige arbejde med egenudviklede og tredjeparts digitale platforme. Vi har udviklet Membercare til medlemsadministration og Groupcare Community til facilitering af netværk og videndeling. It-systemerne udvikles og vedligeholdes løbende for at kunne imødegå de udfordringer, ønsker og behov som foreninger i Danmark møder i deres dagligdag.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på kr. 713.939, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en negativ egenkapital på kr. 9.401.061.

De væsentligste indsatser i 2015 var:

- Udvikling af nye versioner af medlemssystemet Membercare på det nye API, hvor vi med version 1.14 bl.a. har leveret en udgave af Membercare med en helt ny brugergrænseflade, så produktet fremstår lettilgængeligt og moderne.
- Salg og idriftsættelse af Membercare og Community-løsninger til nye kunder. Her har særligt Liberalerna (politisk parti i Riksdagen) i Sverige været en vigtig og stor ny kunde. 2015 var generelt et langt bedre år hvad angik salg, hvor den investering, der har været foretaget på Membercare og på selvbetjeningsløsningen Membersite, begynder at vise sig fornuftig.
- Fortsat udvikling af selvbetjeningsløsningen Membersite, hvor vi allerede ved udgangen af 2015 har over en tredjedel af vores kunder på selvbetjeningsløsningen Membersite. Det er vurderingen, at særligt dette tiltag er værdifuldt i nysalgsøjemed.

Flytning af Membercare over på nyt API

I 2012 vedtog bestyrelsen, at Membercare skulle kodes om på et nyt API. Årsagerne til denne beslutning var mange, men særligt kravene til performance i løsningen var afgørende. Groupcare ser ind i en fremtid, hvor brugerne vil befinde sig på flere forskellige platforme, og særligt de mobile platforme, stiller krav til hastighed i visning af data og dermed performance. Særligt 2014 og 2015 har været præget af denne "omkodning" af produktet, hvilket i høj grad har kostet ressourcer i tid og penge. Groupcare formodede ved årets start, at vi kunne "strække processen" længere, end hvad der har vist sig hensigtsmæssigt, da omkostningerne ved at tage det i etaper ville have været endnu større.

Ledelsesberetning

I september 2015 var hele projektet færdigt, og Groupcare står i dag med et produkt der:

- Performancemæssigt lever op til de krav brugerne stiller
- Har indarbejdet automatiseret test og unittest, altså et produkt af væsentlig bedre kvalitet
- Har et nyt moderne design, der er afstemt med brugerne

Foreningernes Hus

Groupcare har fortsat arbejdet med udvikling af "Foreningernes Hus". Det har resulteret i følgende:

- Arrangementer: Der har været afholdt en række arrangementer, der omhandlede foreningsfaglige emner. Antallet af tilmeldte fra 2013 til 2015 har været konstant stigende, hvor der i 2013 i gennemsnit var 26,3 tilmeldte, var dette tal i 2015 steget til 38 tilmeldte pr. arrangement. Stigningen i antal tilmeldte er sket selv om antallet af arrangementer steg fra fem i 2013 til syv i 2015. Særligt ét arrangement var interessant, da det omhandlede en præsentation af den "samlede medlemsløsning" fra Groupcare. Her deltog 48 og flere af deltagerne kan vi se frem til at få som kunder i 2016.
- LinkedIn: På LinkedIn forsætter vi udviklingen. Særligt Groupcares egen page er steget voldsomt i 2015 og er nu oppe på 742 medlemmer. Gruppen 'Foreningernes hus' er også i udvikling, men ikke på samme niveau som company page.
- Nyhedsbrev: Der blev i 2015 sendt i alt 28 nyhedsmails til de ca. 1250 modtagere med god respons.

I 2015 gennemførte Groupcare endvidere den anden kundeloyalitetsmåling. Generelt om Groupcare viste undersøgelsen, at vores kunder er positive over for, at Groupcare har foreninger som branchefokus, ligesom det også har positiv betydning, at Groupcare er danskejet/udviklet. Membercare kunderne var især tilfredse med, at Membercare er webbaseret, muligheden for at trække data samt tilgængeligheden (nem at bruge). På negativsiden var især hastigheden, designet samt manglende overblik over medlemmer. Med det nye API er performanceproblemet løst for altid.

Ledelsesberetning

Økonomi

Regnskabsåret 2015 endte med et nettoresultat på minus 714 t.kr., hvilket anses for klart utilfredsstillende.

De væsentligste årsager til, at der i 2015 er blevet realiseret et betydeligt underskud, skyldes:

- den nævnte prioritering af udvikling, især det at få flyttet Membercare over på det nye API, blev foretaget hurtigere end oprindeligt planlagt.
- manglende konsulentomsætning, når beslutningsprocesserne i organisationerne betyder, at et nyt projekt alligevel bliver sat på standby eller bliver opgivet helt.

Det utilfredsstillende resultat i 2015 kombineret med øget pengebindinger i igangværende arbejder har medført en anstrengt likviditet med træk på kreditorer og indgåelse af afdragsaftale med SKAT. Dette forhold er der rettet op på i 2016 ved tilførsel af 2,1 mill. kr. fra hovedaktionærerne.

På trods af det utilfredsstillende årsresultat for 2015 var ordrebeholdningen sidst på året god. Dette har været med til at lægge et positivt grundlag for 2016, hvor vi siden årsskiftet har indgået aftale om levering af ny samlet medlemsløsning til blandt andet SF, Ungdomsskoleforeningen og Dansk Musikerforbund. Vi er glade for, at det er lykkedes at tiltrække tre nye, vigtige kunder i årets fire første måneder.

Indsatsen med det nye Membercare har betydet, at vi har haft et langt første tertial, der både har været præget af "fejlrrettelser" på løsningen, men også på en travlhed i konsulentafdelingen. Det lykkedes her at præstere et urevideret positivt resultat år til dato på 610 t.kr, og de positive takter ser bestemt ud til at forsætte. Udviklingen siden 2015 er således definitivt vendt. Dette overskud samt tilgang af nye kunder viser, at Groupcare er på rette vej, og vi forventer både et positivt halvår og helår.

Produktudvikling

Membercare

Udviklingen af Membercare produktet blev fortsat i 2015, hvor der blev lanceret to nye versioner: 1.13, der blev frigivet 1. april 2015, og 1.14, der blev frigivet 1. november 2015, med nyt design, bedre performance samt unit- og automatiseret test. Det hele baseret på det nye API. Den nye version imødekommer selv de mest avancerede ønsker til håndtering af administration af medlemmer samt kurser og konferencer. Udvikling af den nye brugergrænseflade er sket i et tæt samarbejde med vores kunder, hvor vi over de seneste par år har haft en gruppe bestående af vores kunder som fast sparringspartner omkring udviklingen.

Ledelsesberetning

Groupcare Community

Der udvikles fortsat på det responsive design, og i 2015 var der særligt fokus på at optimere filhåndtering. Der udgives to versioner årligt. Vi vurderer, at særligt samspillet mellem Membercare og Community med responsivt design er afgørende for salg til nye kunder, da løsningerne tilsammen og den øgede tilgængelighed for medlemmer skaber en ekstra værdi for vores kunder.

Membersite – foreningernes fælles ”netbank – løsning”

Ved indgangen til 2015 havde Groupcare indgået aftale med hhv. Uddannelsesforbundet og Venstre Ungdom om udvikling af Membersite. Membersite er en selvbetjeningsløsning til Membercare og indeholder en lang række funktionaliteter til selvbetjening og automatisering af arbejdsgangene i sekretariatene. Ambitionen er klar: vi vil levere den fælles ”net-bank løsning” til foreningerne i Danmark.

Og vi er godt på vej. Membersite har vist sig at være stærkt i forhold til salg. Det er simpelt, let at implementere og utroligt værdiskabende for foreningerne.

Organisation

Organisationen er reduceret med én konsulent i foråret 2015.

Forventninger til 2016

Den nuværende pipeline er god, og opgaveporteføljen ser fornuftig ud for 2016. De første nye kunder på Membercare er landet, og der er aktuelt processer i gang med tilbudsgivning og kravsafdækning med yderligere nye kundeemner. Groupcare har en ambition om, som minimum at have fordoblet antallet af kunder siden 2014.

Derudover er Groupcare gået med i Eksportrådets projekt Vitus med henblik på at fortsætte udviklingen på det svenske marked. Groupcare har i 2014 deltaget i projektet Growbizz, der var med til at bane vejen for Liberalerne og for Senterpartiet, der aktuelt er landet i maj 2016.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Nettoomsætning		9.341.370	10.174.294
Andre eksterne omkostninger		-2.561.244	-3.183.059
Bruttoresultat		6.780.126	6.991.235
Personaleomkostninger	2	-7.912.324	-8.573.064
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-1.132.198	-1.581.829
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-10.371	-2.093.692
Resultat før finansielle poster		-1.142.569	-3.675.521
Finansielle indtægter		6.115	0
Finansielle omkostninger	3	-429.994	-245.854
Resultat før skat		-1.566.448	-3.921.375
Skat af årets resultat	4	852.509	-1.463.592
Årets resultat		-713.939	-5.384.967
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-713.939	-5.384.967
		-713.939	-5.384.967

Balance 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		17.593	27.964
Materielle anlægsaktiver	6	17.593	27.964
Deposita		202.068	184.489
Finansielle anlægsaktiver		202.068	184.489
Anlægsaktiver i alt		219.661	212.453
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		473.706	651.324
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	1.312.608	601.175
Andre tilgodehavender		0	13.990
Selskabsskat		852.509	0
Periodeafgrænsningsposter	8	214.096	188.984
Tilgodehavender		2.852.919	1.455.473
Omsætningsaktiver i alt		2.852.919	1.455.473
Aktiver i alt		3.072.580	1.667.926

Balance 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Passiver			
Selskabskapital		550.000	550.000
Overført resultat		-9.951.061	-9.237.121
Egenkapital	9	-9.401.061	-8.687.121
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.526.885	3.403.838
Langfristede gældsforpligtelser		3.526.885	3.403.838
Kreditinstitutter		1.203.709	1.401.976
Modtagne forudbetalinger fra kunder		824.208	994.814
Leverandører af varer og tjenesteydelser		734.888	926.783
Forudfakturering igangværende arbejder	7	169.329	0
Anden gæld		5.388.451	2.765.808
Periodeafgrænsningsposter	10	626.171	861.828
Kortfristede gældsforpligtelser		8.946.756	6.951.209
Gældsforpligtelser i alt		12.473.641	10.355.047
Passiver i alt		3.072.580	1.667.926
Kapitaltab og selskabets fortsatte drift	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Noter til årsrapporten

1 Kapitaltab og selskabets fortsatte drift

Selskabets ledelse forventer at reetablere kapitalen gennem positiv drift i de kommende år. Selskabet budgetterer med overskud for 2016 og har realiseret et positivt resultat på t.kr. 610 (urevideret) for de første fire måneder i 2016.

Selskabets to største ultimative aktionærer har kautioneret overfor banken, hvorfor det er ledelsens forventning, at de nuværende kreditrammer i banken kan fastholdes. Aktionærerne har i 2016 tilført kr. 2,1 mio. i likviditet til Groupcare A/S til afdrag på selskabets gæld til SKAT, der på statusdagen udgjorde t.kr. 3.376 og pr. 16. maj 2016 udgør t.kr. 3.270. Selskabet forventer at modtage t.kr. 853 fra SKAT vedrørende skattekreditordningen, og ledelsen forventer at anvende beløbet til indfrielse af restgælden til SKAT.

Selskabet har pr. 31. december 2015 en gæld på t.kr. 3.527 til Groupcare Holding A/S. Groupcare Holding A/S har afgivet en tilbagetrædelseserklæring vedrørende mellemværendet.

På baggrund af ovenstående dispositioner og afgivne erklæringer, er det ledelsens vurdering, at selskabets fortsatte drift er sikret på betryggende vis, hvorfor årsregnskabet kan aflægges under forudsætning om forsat drift.

	2015	2014
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.721.536	8.370.122
Pensioner	90.426	86.982
Andre omkostninger til social sikring	100.362	115.960
	7.912.324	8.573.064

Noter til årsrapporten

	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	138.111	134.281
Andre finansielle omkostninger	291.883	111.573
	<u>429.994</u>	<u>245.854</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-852.509	0
Årets udskudte skat	0	1.463.592
	<u>-852.509</u>	<u>1.463.592</u>

Selskabet har et ikke-indregnet udskudt skatteaktiv på t.kr. 1.795 pr. 31/12 2015.

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojek ter <u>kr.</u>
Kostpris 1. januar	3.138.704
Kostpris 31. december	<u>3.138.704</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	3.138.704
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>3.138.704</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.
Kostpris 1. januar	551.645
Kostpris 31. december	551.645
Af- og nedskrivninger 1. januar	523.681
Årets afskrivninger	10.371
Af- og nedskrivninger 31. december	534.052
Regnskabsmæssig værdi 31. december	17.593

	2015	2014
	kr.	kr.
7 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	2.558.761	1.436.195
Igangværende arbejder, a conto faktureret	-1.415.482	-835.020
	1.143.279	601.175
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	1.312.608	601.175
Modtagne forudbetalinger under passiver	-169.329	0
	1.143.279	601.175

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter mv.

Noter til årsrapporten

9 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	550.000	-9.237.122	-8.687.122
Årets resultat	0	-713.939	-713.939
Egenkapital 31. december	<u>550.000</u>	<u>-9.951.061</u>	<u>-9.401.061</u>

Selskabskapitalen består af 550 aktier a nominelt kr. 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende hosting.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter har selskabet givet virksomhedspant på t.kr. 1.000 omfattende simple fordringer, driftsmateriel og goodwill. Den regnskabsmæssige værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør t.kr. 491.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Groupcare A/S for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5	år
---	-----	----

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.