

Moveon Partners A/S

Korskildeeng 6

2670 Greve

CVR-nummer 30909194

Årsrapport

1. januar 2017 - 31. december 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 21. juni 2018



Stine Bernt Stryhn
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----------|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Aktiver | 10 |
| Passiver | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Moveon Partners A/S
Korskildeeng 6
2670 Greve

CVR-nummer: 30909194
Regnskabsperiode: 1. januar 2017 - 31. december 2017

Bestyrelse

Erik Karlsson
Jeanette Karlsson
Jacob Eilsø

Direktion

Erik Karlsson

Revisor

Dansk Revision København A/S
Godkendt Revisionsaktieselskab
Skindergade 38
1159 København K

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Moveon Partners A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, 21. juni 2018

Direktionen:



Erik Karlsson

Bestyrelsen:



Jeanette Karlsson
Formand



Erik Karlsson

Bestyrelsesmedlem og kapitalejer Jacob Eilsø er ikke enig i ledelsens vurdering, beskrevet i note 5 "Eventualforpligtelser", omhandlende tidligere medarbejders lønkrav.



Jacob Eilsø

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Moveon Partners A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Moveon Partners A/S for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 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. Fejlinformation 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 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

København, 21. juni 2018

Dansk Revision København A/S

Godkendt Revisionsaktieselskab, CVR-nr. 32671608



Jens Michael Colstrup

Statsautoriseret revisor

mne29494

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive rådgivende virksomhed i forbindelse med virksomhedsflytninger og anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på DKK 343.223, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på DKK 3.686.973. Resultatet er som forventet.

Danmark

Året har været præget af udfordrende markedsbetingelser, hvor kunderne over en bred kam har ageret mere tilbageholdende og afventende. Endvidere opleves et fortsat øget prispres, hvor fokus ændres fra en samlet udbyttebetragtning til størst mulige omkostningsminimering.

Selskabet har en fortsat målsætning om at fastholde positionen som markedsleder, og har med udgangspunkt i de ændrede markedsforhold iværksat en række strategiske tiltag. Endvidere er der gennemført en løbende effektivisering og tilpasning af organisationen.

Selskabet gennemførte i 2017 en recertificering i overensstemmelse med ledelsessystemstandarderne DS/EN ISO 9001:2015 og DS/EN ISO 14001:2015.

Helt i tråd med kvalitetsstandarden evaluerer selskabet løbende på en række parametre, her i blandt kundetilfredshed. I 2017 formåede selskabet at opnå en gennemsnitlig score på 9,00 på en 10-skala i forhold til kundetilfredshed. Endvidere har samtlige respondenter svaret bekræftende i forhold til at anbefale MoveOn Partners til kolleger, samarbejdspartnere o.a.

Sverige

Datterselskabet, MoveOn Partners AB, har oplevet en pæn aktivitet i løbet af 2017. Desværre løb selskabet ind i en række tabsgivende projekter relateret til en enkeltstående kunde. Disse projekters omfang og karakter har betydet, at det samlede årsresultat blev negativt.

Samfundsansvar

MoveOn Partners A/S er som virksomhed engageret i de omgivelser og det samfund, vi er en del af. Selskabet ønsker - og stræber efter - at være en virksomhed, som medarbejdere og kunder oplever som professionel og socialt ansvarlig. Af samme årsag overholder MoveOn Partners A/S retningslinjerne i FN's Global Compact. Retningslinjerne er udmøntet i konkrete politikker, og er endvidere integreret fuldt ud i selskabets arbejdsprocedurer. Dette omfatter også samhandel og øvrige samarbejdsforhold med såvel kunder som leverandører.

Videnressourcer

For til stadighed at kunne tilbyde selskabets kunder og samarbejdspartnere produkter og løsninger af høj kvalitet, er det afgørende, at selskabet kan rekruttere og fastholde medarbejdere med såvel et højt uddannelsesniveau som et stort teknisk erfaringsgrundlag.

Selskabet støtter derfor løbende medarbejdernes kompetencegivende videreuddannelse via både interne og eksterne kursus- og uddannelsesaktiviteter.

Ledelsesberetning

Udviklingsaktiviteter

Alle udviklingsaktiviteter styres hovedsageligt af moderselskabet, men i tæt samarbejde med datterselskabet i Sverige, og omfatter primært udvikling og introduktion af nye produkter og koncepter indenfor selskabets hovedaktivitet. Der investeres i størrelsesorden 15% af den årlige kapacitet i udviklingsrettede projekter og tiltag.

Begivenheder efter balancedagen

Som følge af en aktionærtvist mellem Luffe Group ApS, (ejer 30%) og NMTB Holding ApS, (ejer 70%), vil bestyrelsesmedlem og direktør i Luffe Group ApS Jacob Eilsø, på generalforsamlingen, i henhold til selskabslovens §§ 150-152 stille forslag om en granskning af Moveon Partners A/S årsrapport for 2017.

Herudover, er der ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Forventninger til det kommende år

MoveOn Partners A/S forventer at konsolidere og effektivisere sine aktiviteter yderligere i de kommende år.

For 2018 forventes et positivt resultat.

| | | 2017 | 2016 |
|--|--|-------------------|---------------|
| Note | Resultatopgørelse | DKK | 1.000 DKK |
| Perioden 1. januar - 31. december | | | |
| | Bruttofortjeneste | 10.826.763 | 12.630 |
| 1 | Personaleomkostninger | -10.133.914 | -11.339 |
| | Afskrivninger, anlægsaktiver | -239.227 | -165 |
| | Resultat før finansielle poster | 453.621 | 1.126 |
| | Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -4.524 | 119 |
| | Finansielle indtægter | 42.564 | 52 |
| | Finansielle omkostninger | -33.864 | -22 |
| | Resultat før skat | 457.797 | 1.275 |
| 2 | Skat af årets resultat | -106.383 | -249 |
| | Årets resultat | 351.414 | 1.025 |
| Forslag til resultatdisponering: | | | |
| | Årets henlæggelse til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -4.524 | 119 |
| | Overført resultat | 355.938 | 907 |
| | Resultatdisponering i alt | 351.414 | 1.025 |

| Note | Balance | 2017 DKK | 2016 1.000 DKK |
|---------------------------------|--|------------------|-------------------|
| Aktiver pr. 31. december | | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 393.905 | 0 |
| | Immaterielle anlægsaktiver | 393.905 | 0 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 351.724 | 434 |
| | Materielle anlægsaktiver | 351.724 | 434 |
| 3 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 277.061 | 290 |
| | Deposita | 194.167 | 210 |
| | Finansielle anlægsaktiver | 471.228 | 500 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1.216.856 | 934 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 65.259 | 113 |
| | Varebeholdninger | 65.259 | 113 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 5.662.020 | 4.395 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 422.924 | 896 |
| | Tilgodehavende skat | 114.730 | 622 |
| | Andre tilgodehavender | 119.466 | 83 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 70.981 | 55 |
| | Tilgodehavender | 6.390.120 | 6.052 |
| | Likvide beholdninger | 44.099 | 7 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 6.499.478 | 6.172 |
| | Aktiver i alt | 7.716.334 | 7.105 |

| Note | Balance | 2017 DKK | 2016 1.000 DKK |
|----------------------------------|--|------------------|-------------------|
| Passiver pr. 31. december | | | |
| | Virksomhedskapital | 611.307 | 611 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 196.571 | 209 |
| | Overført resultat | 2.922.945 | 2.526 |
| 4 | Egenkapital i alt | 3.730.823 | 3.347 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 83.784 | 6 |
| | Hensatte forpligtelser | 83.784 | 6 |
| | Kreditinstitutter | 747 | 353 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.924.880 | 806 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 2.492 | 0 |
| | Selskabsskat | 0 | 481 |
| | Anden gæld | 2.014.459 | 2.113 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 3.942.577 | 3.753 |
| | Gælds- og hensatte forpligtelser i alt | 4.026.361 | 3.759 |
| | Passiver i alt | 7.757.184 | 7.105 |
| 5 | Eventualforpligtelser | | |
| 6 | Kontraktlige forpligtelser | | |
| 7 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

| Noter | 2017 | 2016 | |
|----------|---|-------------------|---------------|
| | DKK | 1.000 DKK | |
| 1 | Personaleomkostninger | | |
| | Løn og gager | 9.449.159 | 10.053 |
| | Pensioner | 23.392 | 23 |
| | Andre omkostninger til social sikring | 117.751 | 176 |
| | Øvrige personaleomkostninger | 543.612 | 1.088 |
| | Personaleomkostninger i alt | 10.133.914 | 11.339 |
| | Gennemsnitlig antal beskæftigede | 18 | 19 |
| 2 | Skat af årets resultat | | |
| | Skat af årets resultat | 28.270 | 259 |
| | Regulering af udskudt skat | 78.113 | -9 |
| | Skat af årets resultat i alt | 106.383 | 249 |
| 3 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| | Kostpris 1. januar | 80.500 | 81 |
| | Kostpris 31. december | 80.500 | 81 |
| | Værdireguleringer 1. januar | 209.276 | 91 |
| | Valutakursreguleringer udenlandske virksomheder | -8.191 | -4 |
| | Årets værdiregulering | -4.524 | 123 |
| | Værdireguleringer 31. december | 196.561 | 209 |
| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt | 277.061 | 290 |
| | Navn | Hjemsted | Ejerandel |
| | Moveon Partners AB | Sverige | 100% |

| Noter | 2017 | | | 2016 |
|---|---------------------------|--|--------------------------|--------------|
| | DKK | | | 1.000 DKK |
| 4 Egenkapital | Virksomhedskapital | Reserver for nettoopskrivninger | Overført resultat | I alt |
| | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK |
| Saldo primo | 611 | 209 | 2.567 | 3.388 |
| Årets resultat | 0 | -5 | 356 | 351 |
| Valutakursregulering, udenlandsk virksomhed | 0 | -8 | 0 | -8 |
| Egenkapital ultimo | 611 | 197 | 2.923 | 3.731 |

Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier á DKK 1.

5 Eventualforpligtelser

Selskabets har indgået leasingaftaler om selskabets bilpark. Forpligtelsen andrager ca. DKK 440.000.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet NMTB Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

Selskabet [Koncernen] er part i en igangværende retssag. Det er ledelsens opfattelse, at udfaldet af denne retssager ikke vil påvirke selskabets [koncernens] finansielle stilling ud over de tilgodehavender og forpligtelser, der er indregnet i balancen pr. 31. december 2017.

6 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt. Huslejeforpligtelsen andrager ca. DKK 240.000.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er stillet pant i udestående og fremtidige simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser og er lagt til sikkerhed for skadeløs betaling af, hvad debitor til enhver tid måtte være kreditor skyldig, dog ikke udover 1 mio.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

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 gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

| | |
|---------------------|------|
| Udviklingsprojekter | 5 år |
|---------------------|------|

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens

Anvendt regnskabspraksis

drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger retableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 indregnes som en omkostning i resultatopgørelsen.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

| | | |
|---|----------|-----------|
| Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger: | Brugstid | Restværdi |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4-7 år | 0% |

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationseværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealisationseværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.