

Dansk Revision A/S

Lyskær 3A

2730 Herlev

CVR-nummer 31071097

Årsrapport 2017/2018

1. oktober 2017 – 30. september 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 29. november 2018

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskab

Dansk Revision A/S
Lyskær 3A
2730 Herlev

Telefon: 44356100
Hjemmeside: www.danskrevision.dk
E-mail: post@danskrevision.dk
Hjemstedskommune: Herlev Kommune
CVR-nummer: 31071097
Regnskabsperiode: 1. oktober 2017 – 30. september 2018

Bestyrelse

Erik Lund
Karsten Thunbo
Kent Olesen
Morten Olsen
Dorte Lodahl Krusaa
Ewe Britt Bünsø Brøns

Direktion

Preben Rasmussen Høj

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland

Revisor

Schwartz, Pio & Co Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Lyngby Hovedgade 41, 1. sal.
2800 Kgs. Lyngby

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2017 – 30. september 2018 for Dansk Revision 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. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 – 30. september 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, 12. november 2018

Direktion:

Preben Rasmussen Høj

Bestyrelse:

Erik Lund
Formand

Karsten Thunbo

Kent Olesen

Morten Olsen

Dorte Lodahl Krusaa

Ewe Britt Bünsov Brøns

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Dansk Revision A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Revision A/S for regnskabsåret 1. oktober 2017 – 30. september 2018, 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. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 – 30. september 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". 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Herlev, 12. november 2018

Schwartz, Pio & Co

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab CVR-nr. 31 93 35 95

Claus Pio

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne30263

Ledelsesberetning

De væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er i henhold til vedtægterne at tilbyde aktiviteter for aktionærernes virksomheder, herunder udvikling af kæderelaterede markedsføringsprodukter, koncepter, kvalitets- og styringssystemer, udvikling af og indkøb af software og driftsmateriel til brug for selskabet og aktionærerne, samt afledte aktiviteter inden for tilgrænsende områder.

Selskabets formål er endvidere at drive og tilbyde kursus- og markedsføringsvirksomhed med dertil hørende udvikling af produkter, redskaber og værktøjer inden for revisionsbranchen.

Dansk Revision er medlem af Geneva Group International, der er verdens 6. største revisorsamarbejde. Udover at være et revisorsamarbejde er Geneva Group International også verdens største alliance mellem revisorer og advokater. Vores medlemskab i denne alliance giver vores kunder adgang til både revisorer og advokater på mere end 800 kontorer fordelt på over 124 lande med samlet set mere end 28.000 medarbejdere og partnere på verdensplan.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Dansk Revision er - i modsætning til de store internationale revisorhuse ikke en kapitalkæde - men er kendetegnet ved, at være ejet af de lokale partnere og geografisk placeret 30 forskellige steder i Danmark. Dansk Revision er således lokalt forankret med et globalt udsyn gennem Geneva Group International. Vores værdier er:

- Nærvær
- Faglighed
- Engagement

Heri ligger, at Dansk Revision prioriterer dialogen med vores kunder. Vi er først og fremmest mennesker, som forstår vores kunder og de forstår os. For at give aktionærerne mest mulig tid til forstå kundens forretning og sætte vores faglighed i spil, så vi skaber værdi for vores kunder, fokuserer Dansk Revision A/S på at stille et af landets vel nok bedste og mest effektive systemer til rådighed. Dansk Revisions IT-systemer understøtter revisors dagligdag inden for revisors kerneområder i SMV-segmentet og sikrer såvel den nødvendige høje faglige standard samtidig med at vores ydelser kan løses meget hurtigt og omkostningseffektivt.

Sidste år moderniserede og fornyede vi Dansk Revisions væsentligste produktionsværktøj Navision og pr. 1. januar 2017 blev systemet rullet ud og sat i drift på alle Dansk Revisions 30 kontorer rundt om i Danmark. I indeværende år er vi gået skridtet videre og har købt kildekoden til vores fælles kvalitetsstyringsværktøj QWM, som vi er gået i gang med at opdatere teknisk og fagligt, således at det også fremadrettet fremstår teknisk opdateret og med fokus på højeste faglige kvalitet rettet mod vores kunder i alle små og mellemstore virksomheder.

I modsætning til Navision-projektet, der blev udviklet og i driftssat på én gang i hele kæden anvender vi ved QWM en mere agil udviklingsproces, hvor udviklingen sker i moduler, og hvor hvert modul kan udvikles, testes og idriftssættes efterhånden som de bliver færdiggjort. Denne udviklingsmodel minimerer risikoen for fejl og driftsstop, ligesom den gør det lettere at styre projektet teknisk, fagligt og økonomisk. Ved årets udgang er 3

Ledelsesberetning

ud af 12 moduler sat i drift. Yderligere tre moduler forventes i drift ved årsskiftet 2018/2019, mens de sidste 6 moduler forventes i drift i efteråret 2019.

Men IT står ikke alene. Udover mere end 450 kollegaer i Dansk Revisions stiller kæden sekretariatsbistand og faglig bistand til rådighed for alle kædens kontorer. Igen i år har der været særlig fokus på at sikre, at kæden som helhed er klædt på til at håndtere hvidvaskreglerne. Ikke mindst pressens fokus på bankernes ageren har gjort sit til, at Dansk Revision har skærpet fokus og kravene til håndtering af hvidvaskreglerne. Tilsvarende har den ikke ubetydelige snak om sikker håndtering af persondata, betydet at Dansk Revision har implementeret egne skærpede regler for håndtering af persondata, ligesom vi har haft fokus på at hjælpe vores mange kunder med at kunne håndtere deres persondata sikkert og forsvarligt.

På omsætningssiden har vi igen i år oplevet en positiv udvikling. Der er kommet 2 nye aktionærer til i form af Dansk Revision Charlottenlund og HS Revision i Pandrup, og vi forventer, at flere kontorer er på vej ind i kæden. Omvendt har vi også sagt farvel til Dansk Revision Kalundborg, der som led i et generationsskifte, har valgt at udtræde af kæden.

Netop generationsskifter i branchen samt det forhold, at der bliver uddannet færre statsautoriserede revisorer er en udfordring for hele branchen – også Dansk Revision. Derfor har bestyrelsen sat et særligt fokus på generationsskifter og strategisk uddannelse i Dansk Revision over de kommende år.

Dansk Revisions datterselskab Support-Team Danmark ApS er efter en voldsom vækst i tidligere år ikke vækstet yderligere i de seneste regnskabsår. Sidste år og indeværende år har således været anvendt til at vedligeholde og udbygge Support-Team Danmark ApS værktøjer, samt at gentænke og refokusere Support-Team Danmark ApS strategi. Således er der ansat en ny direktør, der sammen med en ny kommerciel og franchiseorienteret bestyrelse, skal sikre en fortsat fremgang for Support-Team Danmark ApS. Som nævnt i seneste årsrapport har Dansk Revision A/S valgt at spænde et sikkerhedsnet ud for Support-Team Danmark ApS over en 2-årig periode og i erkendelse af, at det er en vanskeligere proces end forudsat har bestyrelsen nedskrevet værdien af mellemværende mellem Support-Team ApS og Dansk Revision til DKK 0 og samtidigt eftergivet gælden ved at yde et tilskud til Support-Team ApS.

Nedskrivningen sætter naturligvis sit præg på årets regnskab, om end selskabet forsat lander et overskud over budget. Med en solid og velstyret drift, et velgennemført Navision-projekt samt et strategisk opkøb og igangsætning af eget kvalitetsstyringssystem følger Dansk Revision fortsat den vedtagne strategi, og som kæde står Dansk Revision A/S stærkere end nogensinde til at byde nye medlemmer velkomne i det kommende år både via åbning af nye kontorer samt via eksisterende kontorers opkøb eller fusion med andre lokale revisionsfirmaer.

Årets udvikling og resultat anses således for tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
Perioden 1. oktober - 30. september			
	Nettoomsætning	18.155.224	17.363
	Andre driftsindtægter	200.000	205
	Direkte aktivitetsomkostninger	-8.930.585	-9.977
1	Andre eksterne omkostninger	-2.242.891	-1.979
	Bruttoresultat	7.181.748	5.612
2	Personaleomkostninger	-5.698.465	-5.418
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-594.580	-365
	Resultat før finansielle poster	888.703	-171
3	Finansielle indtægter	37.302	14
	Nedskrivning af finansielt anlægsaktiv	0	-500
4	Finansielle omkostninger	-118.972	-46
	Resultat før skat	807.033	-703
5	Skat af årets resultat	-294.886	-96
	Årets resultat	512.147	-799
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført til overført resultat	512.147	-799
	Resultatdisponering i alt	512.147	-799

Note	Balance	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
Aktiver pr. 30. september			
6	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.064.627	1.107
7	Udviklingsprojekt under udførelse	3.562.257	41
	Immaterielle anlægsaktiver	4.626.884	1.148
	Produktionsanlæg og maskiner	978.524	1.270
8	Materielle anlægsaktiver	978.524	1.270
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.000.000	1.000
	Deposita	85.500	66
	Finansielle anlægsaktiver	1.085.500	1.066
	Anlægsaktiver i alt	6.690.908	3.484
	Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	2.760.617	2.990
10	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	0	0
	Andre tilgodehavender	1.000.694	756
11	Periodeafgrænsningsposter	2.291.711	2.782
	Tilgodehavender	6.053.022	6.528
	Likvide beholdninger	0	533
	Omsætningsaktiver i alt	6.053.022	7.061
	Aktiver i alt	12.743.930	10.545

Note	Balance	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
Passiver pr. 30. september			
	Virksomhedskapital	1.250.000	1.250
	Reserve for udviklingsomkostninger	2.776.985	896
	Overført resultat	-1.383.078	-64
12	Egenkapital i alt	2.643.907	2.082
	Hensættelser til udskudt skat	727.753	433
	Hensatte forpligtelser	727.753	433
	Leasingforpligtelser	586.510	876
	Earn-out forpligtelse	200.000	300
13	Langfristede gældsforpligtelser	786.510	1.176
	Kort del af langfristet leasing	289.500	253
	Kort del af langfristet earn-out	100.000	100
	Kreditinstitut	2.914.456	33
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.925.317	4.358
	Anden gæld	1.260.412	1.403
	Periodeafgrænsningsposter	96.075	707
	Kortfristede gældsforpligtelser	8.585.760	6.854
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	10.100.023	8.463
	Passiver i alt	12.743.930	10.545
14	Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser		
15	Sikkerhedsstillelser og pantsætninger		

Note	Noter	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
1	Andre eksterne omkostninger Under andre eksterne omkostninger indgår nedskrivning af tilgodehavende hos Support-Team Danmark ApS med DKK 532.984 (2016/17: DKK 614.318).		
2	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	5.090.811	4.821
	Pensioner	568.218	557
	Andre omkostninger til social sikring	39.436	40
	Personaleomkostninger i alt	5.698.465	5.418
	Gennemsnitligt antal ansatte	6	6
3	Finansielle indtægter		
	Tilknyttet selskab	37.302	14
	Finansielle indtægter i alt	37.302	14
4	Finansielle omkostninger		
	Pengeinstitutter	31.011	15
	Leasede aktiver	78.693	23
	Øvrige finansielle omkostninger	9.268	8
	Finansielle indtægter i alt	118.972	46
5	Skat af årets resultat		
	Regulering af tidligere års skat	0	3
	Regulering af udskudt skat	294.886	93
	Årets skat	0	0
	Skat af årets resultat i alt	294.886	96
6	Færdiggjorte udviklingsprojekter Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører udvikling af kvalitetssikringskabeloner samt videreudvikling af vores regnskabsgenerator til Navision. Værktøjerne er færdigudviklede og anvendes ved erklæringsafgivelse og udarbejdelse af årsrapporter m.v. De sikrer den nødvendige høje faglige standard og at ydelser kan løses meget hurtigt og omkostningseffektivt.		

Note	Noter	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
7	Udviklingsprojekter under udførelse Udviklingsprojekter under udførelse omfatter teknisk løft af vores fælles kvalitetsstyringsværktøj QWM. Dansk Revision har således i 2017/2018 købt kildekoden til QWM og er teknisk i færd med at løfte systemet, så det også fremadrettet fremstår teknisk opdateret og med fokus på højeste kvalitet rettet mod vores kunder i alle små og mellemstore virksomheder. Det sikrer den nødvendige høje faglige standard og at ydelser kan løses meget hurtigt og omkostningseffektivt.		
8	Materielle anlægsaktiver Finansielt leasede aktiver udgør heraf	888.589	1.119
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder Kostpris 1. oktober Tilgang i årets løb Kostpris 30. september Nedskrivninger 1. oktober Årets nedskrivning Nedskrivninger 30. september Regnskabsmæssig værdi 30. september	1.500.000 1.147.302 2.647.302 -500.000 -1.147.302 -1.647.302 1.000.000	1.500 0 1.500 0 -500 -500 1.000

Selskabet har den 1. juni 2014 overtaget 100% af anparterne i Support-Team Danmark ApS med hjemsted i Herlev, for 1.500.000 DKK. I overdragelsesaftalen indgår, at tidligere ejer skal have en andel af resultatet i dattervirksomheden, såfremt særlige betingelser er opfyldt. Dette er indregnet i kostprisen og afsat med 300.000 DKK (2016/17: 400 tDKK) under henholdsvis langfristede gældsforpligtelser og kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser.

I seneste regnskab for Support-Team Danmark ApS er egenkapitalen positiv med 260 tDKK (2016/17: -427 tDKK) og årets resultat et underskud på 460 tDKK (2016/17: -350 tDKK).

Support-Team Danmark ApS har i indeværende regnskabsår modtaget et koncerninternt tilskud på 1.147.302 DKK til udligning af selskabets samlede tilgodehavende pr. balancedagen.

- 10 Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed**
Selskabet har i året nedskrevet tilgodehavendet med DKK 532.984 til DKK 0, og har efterfølgende udlignet selskabets samlede tilgodehavende ved at tilføre Support-Team Danmark ApS 1.147.302 DKK som tilskud.

Note	Noter	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
11	Periodeafgrænsningsposter		
	Forudbetaling af licensudgifter	2.248.413	2.782
	Øvrige periodeafgrænsningsposter	43.298	0
	Periodeafgrænsningsposter i alt	2.291.711	2.782

12	Egenkapital	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Reserve for udviklingsom- kostninger	I alt
		1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
	Saldo primo	1.250	-64	896	2.082
	Udviklingsprojekter		-1.881	1.881	0
	Salg egen aktie		50	0	50
	Årets resultat		512	0	512
	Egenkapital ultimo	1.250	-1.383	2.777	2.644

Virksomhedskapitalen omfatter 25 aktier á DKK 50.000. Der er i året solgt én egen aktie i forbindelse med indtræden af et kontor, svarende til 4% af virksomhedskapitalen. Egne aktier, der herefter omfatter fem aktier, er erhvervet med videresalg for øje. Egne aktier udgør 20 % af virksomhedskapitalen.

13 Langfristede gældsforpligtigelser

Af de samlede langfristede gældsforpligtigelser forfalder 0 DKK (0 DKK) om mere end 5 år.

14 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser

Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har operationelle leje-, leasing- og licensaftaler for et samlet beløb på TDKK 8.052 med en restløbetid mellem 3 og 39 måneder.

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Support-Team Danmark ApS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med Support-Team Danmark ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør DKK 0 pr. 30. september 2018. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Note	Noter	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
------	-------	----------------	----------------------

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke nogen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Tilvalg fra anden regnskabsklasse

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider størrelsesgrænserne.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning er indregnet med faktureringsprincippet som indtægtsgrundlag.

Andre driftsindtægter

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende ikke-operationelle leasingkontrakter indregnes på balancen under passiver.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultat fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med det modtagne udbytte.

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning med selskabets danske dattervirksomhed. Dattervirksomheden indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor selskabet overtog kontrollen.

Selskabet er administrationselskab 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 virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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:

Færdiggjorte udviklingsprojekter 3-5 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 - med fradrag af de omkostninger som udgør et selvstændigt immaterielt aktiv - bindes på en særlig 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 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 reetableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger.

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

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 indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3 år	0-20 pct.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0-20 pct.

Produktionsanlæg og maskiner omfatter selskabets udstyr til hosting af services overfor medlemmerne af

Anvendt regnskabspraksis

Dansk Revision

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes til kostpris. Hvis genindvindingsværdien er lavere nedskrives til denne. Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles ibalancen 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne kapitalandele indregnes direkte på egenkapitalen. Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger efter fradrag af udskudt skat. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis
