

Needit ApS
Hundigevej 79
2670 Greve
CVR-nr. 31756820

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20.06.2018

Dirigent

Navn: Peder Ries Borchert

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2017 | 7 |
| Balance pr. 31.12.2017 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2017 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Needit ApS
Hundigevej 79
2670 Greve

CVR-nr.: 31756820
Hjemsted: Greve
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Peder Ries Borchert, formand
Peter Vikkelsø Skou
Jens-Christian Jensen

Direktion

Peter Vikkelsø Skou, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Needit ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 20.06.2018

Direktion

Peter Vikkelsø Skou
administrerende direktør

Bestyrelse

Peder Ries Borchert
formand

Peter Vikkelsø Skou

Jens-Christian Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Needit ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Needit ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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 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 forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne 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, bedviste 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 herudover 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, den 20.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Ove Nielsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne16614

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er salg af elektroniske parkeringsskiver samt andet udstyr af elektronisk karakter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 7.604 t.kr., hvilket er tilfredsstillende. Selskabets egenkapital udgør 9.745 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsåret udløb har selskabet modtaget et væsentligt erstatningskrav. Needit ApS' advokat vurderer, at det er mest sandsynligt, at selskabet vil blive frifundet. Der er derfor ikke foretaget hensættelse til imødegåelse heraf eller omkostninger forbundet hermed, i fald sagen ikke falder ud i favør af Needit ApS.

Der er fra balancedagen og frem til i dag i øvrigt ikke indtrådt forhold, som kan forrykke vurderingen af årsrapporten.

| | Antal | Nominal værdi kr. | Andel af virksomheds - kapital % |
|----------------------------|---------------|----------------------------------|---|
| Egne kapitalandele | | | |
| Beholdning af egne aktier: | | | |
| Egne anparter | 22.725 | 22.725 | 9,0 |
| | 22.725 | 22.725 | 9,0 |

Resultatopgørelse for 2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 7.953.580 | 9.702.681 |
| Personaleomkostninger | 1 | (2.423.593) | (2.350.923) |
| Af- og nedskrivninger | | <u>(928.896)</u> | <u>(756.627)</u> |
| Driftsresultat | | 4.601.091 | 6.595.131 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 6.298.388 | 566.704 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 512.080 | 600.491 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver | | (3.244.380) | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 3 | <u>(194.981)</u> | <u>(145.925)</u> |
| Resultat før skat | | 7.972.198 | 7.616.401 |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>(368.238)</u> | <u>(1.550.933)</u> |
| Årets resultat | | <u>7.603.960</u> | <u>6.065.468</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | | 7.600.000 | 6.000.000 |
| Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 0 | 166.704 |
| Overført resultat | | <u>3.960</u> | <u>(101.236)</u> |
| | | <u>7.603.960</u> | <u>6.065.468</u> |

Balance pr. 31.12.2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 67.499 | 166.448 |
| Erhvervede lignende rettigheder | | 0 | 829.947 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 67.499 | 996.395 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 0 | 0 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 0 | 701.612 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 7.089.976 | 1.570.354 |
| Andre tilgodehavender | | 381.295 | 381.295 |
| Udskudt skat | 8 | 329.781 | 698.019 |
| Finansielle anlægsaktiver | 7 | 7.801.052 | 3.351.280 |
| Anlægsaktiver | | 7.868.551 | 4.347.675 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 4.294.066 | 3.835.898 |
| Varebeholdninger | | 4.294.066 | 3.835.898 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 750 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 17.208.057 | 19.871.637 |
| Tilgodehavende udbytte hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 400.000 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 10.746.500 | 2.589.835 |
| Andre tilgodehavender | | 569.008 | 1.674.750 |
| Tilgodehavender | | 28.524.315 | 24.536.222 |
| Likvide beholdninger | | 25.812 | 1.259.550 |
| Omsætningsaktiver | | 32.844.193 | 29.631.670 |
| Aktiver | | 40.712.744 | 33.979.345 |

Balance pr. 31.12.2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Virksomhedskapital | 9 | 250.000 | 250.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 0 | 434.682 |
| Overført overskud eller underskud | | 2.039.105 | 916.463 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 7.456.000 | 6.000.000 |
| Egenkapital | | 9.745.105 | 7.601.145 |
| | | | |
| Andre hensatte forpligtelser | | 0 | 3.000.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 3.000.000 |
| | | | |
| Bankgæld | | 872.989 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 11.948.838 | 12.460.525 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 11.866.415 | 3.937.144 |
| Skyldig selskabsskat | | 2.906.227 | 2.906.227 |
| Anden gæld | 10 | 3.373.170 | 4.074.304 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 30.967.639 | 23.378.200 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 30.967.639 | 23.378.200 |
| | | | |
| Passiver | | 40.712.744 | 33.979.345 |
| | | | |
| Eventualforpligtelser | 11 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2017

| | Virksom- hedskapital kr. | Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabs- året kr. |
|-------------------------------|--------------------------------|---|--|---|
| Egenkapital primo | 250.000 | 434.682 | 916.463 | 6.000.000 |
| Udbytte af egne kapitalandele | 0 | 0 | 684.000 | (684.000) |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | (5.460.000) |
| Overført til reserver | 0 | (434.682) | 434.682 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 3.960 | 7.600.000 |
| Egenkapital ultimo | 250.000 | 0 | 2.039.105 | 7.456.000 |
| | | | | I alt |
| | | | | kr. |
| Egenkapital primo | | | | 7.601.145 |
| Udbytte af egne kapitalandele | | | | 0 |
| Udbetalt ordinært udbytte | | | | (5.460.000) |
| Overført til reserver | | | | 0 |
| Årets resultat | | | | 7.603.960 |
| Egenkapital ultimo | | | | 9.745.105 |

Noter

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 2.499.275 | 2.319.188 |
| Andre omkostninger til social sikring | (75.682) | 31.735 |
| | 2.423.593 | 2.350.923 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 5 | 5 |
| | | |
| | 2017 | 2016 |
| | kr. | kr. |
| 2. Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 112.839 | 492.598 |
| Renteindtægter i øvrigt | 0 | 107.893 |
| Øvrige finansielle indtægter | 399.241 | 0 |
| | 512.080 | 600.491 |
| | | |
| | 2017 | 2016 |
| | kr. | kr. |
| 3. Andre finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger i øvrigt | 194.981 | 145.925 |
| | 194.981 | 145.925 |
| | | |
| | 2017 | 2016 |
| | kr. | kr. |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 0 | 1.623.530 |
| Ændring af udskudt skat | 368.238 | (72.597) |
| | 368.238 | 1.550.933 |

Noter

| | Færdig- gjorte udviklings- projekter kr. | Erhvervede lignende rettigheder kr. |
|--------------------------------------|---|--|
| 5. Immaterielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | 6.664.086 | 2.940.080 |
| Kostpris ultimo | 6.664.086 | 2.940.080 |
| Af- og nedskrivninger primo | (6.497.638) | (2.110.133) |
| Årets nedskrivninger | 0 | (396.931) |
| Årets afskrivninger | (98.949) | (433.016) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (6.596.587) | (2.940.080) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 67.499 | 0 |
| | | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr. |
| 6. Materielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | | 83.800 |
| Kostpris ultimo | | 83.800 |
| Af- og nedskrivninger primo | | (83.800) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | | (83.800) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | | 0 |

Noter

| | Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr. | Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr. | Andre tilgode- havender kr. | Udskudt skat kr. |
|-------------------------------------|---|---|--------------------------------------|----------------------|
| 7. Finansielle anlægsaktiver | | | | |
| Kostpris primo | 391.930 | 1.570.354 | 381.295 | 698.019 |
| Tilgange | 0 | 8.764.002 | 0 | 0 |
| Afgange | (266.930) | 0 | 0 | (368.238) |
| Kostpris ultimo | 125.000 | 10.334.356 | 381.295 | 329.781 |
| Opskrivninger primo | 434.682 | 0 | 0 | 0 |
| Tilbageførsel ved afgang | (434.682) | 0 | 0 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedskrivninger primo | (125.000) | 0 | 0 | 0 |
| Årets nedskrivninger | 0 | (3.244.380) | 0 | 0 |
| Nedskrivninger ultimo | (125.000) | (3.244.380) | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 7.089.976 | 381.295 | 329.781 |
| | | | 2017 | 2016 |
| | | | kr. | kr. |
| 8. Udskudt skat | | | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | (14.850) | 33.644 |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3.286 | 4.375 |
| Hensatte forpligtelser | | | 0 | 660.000 |
| Fremførbare skattemæssige underskud | | | 341.345 | 0 |
| | | | 329.781 | 698.019 |
| | | | Pålydende værdi | Nominel værdi |
| | Antal | | kr. | kr. |
| 9. Virksomhedskapital | | | | |
| Anparter | 250.000 | | 1 | 250.000 |
| | 250.000 | | | 250.000 |

Noter

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 10. Anden gæld | | |
| Moms og afgifter | 2.270.533 | 1.995.691 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 144.549 | 83.217 |
| Feriepengeforpligtelser | 267.091 | 399.894 |
| Andre skyldige omkostninger | 690.997 | 1.595.502 |
| | 3.373.170 | 4.074.304 |

11. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet har i øvrigt som led i sin aktivitet påtaget sig sædvanlige forpligtelser mv. knyttet til salget af selskabets produkter.

Efter regnskabsåret udløb har selskabet modtaget et væsentligt erstatningskrav. Needit ApS' advokat vurderer, at det er mest sandsynligt, at selskabet vil blive frifundet. Der er derfor ikke foretaget hensættelse til imødegåelse heraf eller omkostninger forbundet hermed, i fald sagen ikke falder ud i favør af Needit ApS.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der afgivet virksomhedspant for 2 mio.kr. i rettigheder, varelager, driftsmidler samt simple fordringer.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaver, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokale omkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år, men kan i visse tilfælde udgøre op til 20 år, såfremt den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle selskabets nytte af det udviklede produkt mv. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder, og maksimalt 20 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3 - 5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives over den forventede brugstid, som normalt er 5 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Egne kapitalandele

Anskaffelses- og afståelsessummer samt udbytte for egne kapitalandele indregnes direkte på overført resultat under egenkapitalen. Gevinster og tab ved salg indregnes således ikke i resultatopgørelsen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne kapitalandele reducerer virksomhedskapitalen med et beløb svarende til kapitalandelenes nominelle værdi.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med en forventet forfaldstid, der ligger ud over et år fra balancedagen, måles til tilbagediskonteret værdi.

Ved salg af varer med returret hensættes til dækning af avancen på de varer, der forventes returneret, og eventuelle omkostninger forbundet med returneringerne.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.