



IT Kartellet ApS

Bygmestervej 55
2400 København NV
CVR-nr. 31946344

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
01.03.2023

Carsten Sixhøi
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2022 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2022 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2022 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

IT Kartellet ApS
Bygmestervej 55
2400 København NV

CVR-nr.: 31946344
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Carsten Sixhøj, formand
Michael Lehd
Henrik Thorn
Benthe Andersen

Direktion

Henrik Thorn, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for IT Kartellet 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 01.03.2023

Direktion

Henrik Thorn

direktør

Bestyrelse

Carsten Sixhøj

formand

Michael Lehd

Henrik Thorn

Benthe Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i IT Kartellet ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for IT Kartellet ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Kolding, den 01.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Bjerregaard Nielsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29393

Peter Kjærsgaard Rasmussen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46587

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af salg af tjenesteydelser indenfor IT og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Udviklingen i 2022 har været positiv og budt på stor kundetilvækst, imens de eksisterende kunder er blevet fastholdt. Vi har således haft en organisk vækst på 40% mod en organisk vækst i 2021 på 43%.

Stigningen i nettoomsætningen kan primært tilskrives tilkomst af en række større projekter, samt evnen til at fastholde eksisterende kunder.

Driftsresultatet er steget fra -972 t. kr. til 1.512 t.kr, hvilket er forventet og skyldes investeringerne foretaget i 2021 og deres bidrag til både omsætning og resultat. Driftsresultatet er negativt påvirket af yderligere investeringer foretaget i 2022 i åbning af nye forretningsområder, samt nye salgssatsninger.

Vi er tilfredse med væksten i omsætning og frem for alt væksten i de nye forretningsområder og deres bidrag til bunden. Det skaber grundlag for yderligere vækst og åbning af nye forretningsområder i 2023.

Opstart af nye forretningsområder

Det er lykket ITK at opstarte to nye forretningsområder i 2022, som i de kommende år skal sikre fortsat vækst, samt gøre det mere attraktivt for vores mange samarbejdspartnere at vælge os som leverandør.

Vi har opstartet en udviklingsafdeling i Indien, som skal bidrage med udvikling af et komponentbibliotek, som kan benyttes på tværs af projekter og dermed både nedbringe risikoen i større udviklingsprojekter, samt skabe hurtigere fremdrift.

Ligeledes har vi opstartet et forretningsområde indenfor Software Security, som både skal understøtte interne projekter, men ligeledes bliver udbudt til andre udviklingshuse som en service de kan benytte overfor deres kunder.

Både opstarten i Indien og område indenfor Software Security er oprettet for at gøre os mere attraktive som leverandør på større projekter.

Ambitioner for 2023

Udsigterne for 2023 er utrolig spændende. Fokus bliver fortsat vækst hvor vi især skal lægge til på vores eksisterende forretning. På kundesiden vil fokus være på at tiltrække større projekter, som vil give os mulighed for at arbejde i større teams og have mere stabilitet i vores cashflow måned for måned.

Den organiske vækst skal ske igennem en mere aggressiv strategi for rekruttering med fokus på ansættelse af nye medarbejdere, som kan bidrage positivt til kulturen og udviklingen af selskabet.

Samtidig med den organiske udvikling intensiverer vi fokus på opkøbsmuligheder, som kan supplere virksomhedens kompetencer og sikre, at virksomheden fremover kan byde ind på større projekter.

Konklusion

Vi betragter vores resultater for 2022 som tilfredsstillende, og det rette fundament for virksomhedens videre udvikling og drift.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|-------------------|--------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 15.312.235 | 10.901.519 |
| Personaleomkostninger | 1 | (13.696.605) | (11.829.798) |
| Af- og nedskrivninger | | (97.099) | (44.315) |
| Driftsresultat | | 1.518.531 | (972.594) |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | (160.636) | (50.068) |
| Andre finansielle indtægter | | 2.599 | 2.214 |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | | (87.083) | (77.500) |
| Andre finansielle omkostninger | | (11.208) | (13.192) |
| Resultat før skat | | 1.262.203 | (1.111.140) |
| Skat af årets resultat | 2 | (322.919) | 228.629 |
| Årets resultat | | 939.284 | (882.511) |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 939.284 | (882.511) |
| Resultatdisponering | | 939.284 | (882.511) |

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 0 | 0 |
| Goodwill | | 87.332 | 106.046 |
| Immaterielle aktiver | 3 | 87.332 | 106.046 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 278.371 | 98.298 |
| Materielle aktiver | 4 | 278.371 | 98.298 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 1.135.614 | 1.296.250 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 1.250.000 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 63.525 | 122.900 |
| Finansielle aktiver | 5 | 2.449.139 | 1.419.150 |
| Anlægsaktiver | | 2.814.842 | 1.623.494 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.888.747 | 1.259.839 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.273.852 | 680.479 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 4.063 | 1.189.606 |
| Udskudt skat | | 0 | 4.066 |
| Andre tilgodehavender | | 8.763 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 0 | 232.476 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 28.992 | 3.442 |
| Tilgodehavender | | 4.204.417 | 3.369.908 |
| Likvide beholdninger | | 300.035 | 783.288 |
| Omsætningsaktiver | | 4.504.452 | 4.153.196 |
| Aktiver | | 7.319.294 | 5.776.690 |

Passiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | 6 | 187.500 | 187.500 |
| Overført overskud eller underskud | | 1.285.678 | (23.606) |
| Egenkapital | | 1.473.178 | 163.894 |
| Udskudt skat | | 13 | 0 |
| Hensatte forpligtelser | | 13 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 3.000.000 | 3.500.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 3.000.000 | 3.500.000 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 482.006 | 278.669 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 145.345 | 89.870 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 502.619 | 281.931 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 248.894 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 318.840 | 0 |
| Anden gæld | | 1.397.293 | 1.213.432 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.846.103 | 2.112.796 |
| Gældsforpligtelser | | 5.846.103 | 5.612.796 |
| Passiver | | 7.319.294 | 5.776.690 |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 8 | | |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |
| Koncernforhold | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2022

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|----------------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 187.500 | (23.606) | 163.894 |
| Salg af egne kapitalandele | 0 | 370.000 | 370.000 |
| Årets resultat | 0 | 939.284 | 939.284 |
| Egenkapital ultimo | 187.500 | 1.285.678 | 1.473.178 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 13.295.284 | 11.455.897 |
| Pensioner | 250.200 | 221.142 |
| Andre omkostninger til social sikring | 151.121 | 152.759 |
| | 13.696.605 | 11.829.798 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 21 | 21 |

2 Skat af årets resultat

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------|----------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 318.840 | 0 |
| Ændring af udskudt skat | 4.079 | 3.847 |
| Refusion i sambeskatning | 0 | (232.476) |
| | 322.919 | (228.629) |

3 Immaterielle aktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter | Goodwill |
|-------------------------------------|---|-----------------|
| | kr. | kr. |
| Kostpris primo | 196.955 | 131.000 |
| Kostpris ultimo | 196.955 | 131.000 |
| Af- og nedskrivninger primo | (196.955) | (24.954) |
| Årets afskrivninger | 0 | (18.714) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (196.955) | (43.668) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 87.332 |

4 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo | 188.463 |
| Tilgange | 258.458 |
| Kostpris ultimo | 446.921 |
| Af- og nedskrivninger primo | (90.165) |
| Årets afskrivninger | (78.385) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (168.550) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 278.371 |

5 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i associerede virksomheder kr. | Tilgode- havender hos associerede virksomheder kr. | Andre tilgode- havender kr. |
|-------------------------------------|---|--|--------------------------------------|
| Kostpris primo | 1.500.000 | 0 | 122.900 |
| Tilgange | 0 | 1.250.000 | 0 |
| Afgange | 0 | 0 | (59.375) |
| Kostpris ultimo | 1.500.000 | 1.250.000 | 63.525 |
| Nedskrivninger primo | (203.750) | 0 | 0 |
| Afskrivninger på goodwill | (76.902) | 0 | 0 |
| Andel af årets resultat | (83.734) | 0 | 0 |
| Nedskrivninger ultimo | (364.386) | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.135.614 | 1.250.000 | 63.525 |

| Kapitalandele i associerede virksomheder | Hjemsted | Ejerandel % |
|---|-----------------|------------------------|
| Goathamster Studio ApS | København | 40 |

6 Egne kapitalandele

| | Antal | Nominel værdi kr. | Andel af virksomheds- kapital % | Købs- og salgspris kr. |
|--------------------------------|---------------|-------------------------|--|------------------------------|
| Anparter | 13.125 | 13.125 | 7,00 | 370.000 |
| Afhændede kapitalandele | 13.125 | 13.125 | 7,00 | |

Selskabet har i regnskabsåret afhændet sin beholdning af egne anparter. Anparterne er solgt til Inøglemedarbejdere.

7 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2022 kr. |
|-----------------------------------|--|
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 3.000.000 |
| | 3.000.000 |

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 216.270 | 141.633 |

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med C2IT Group ApS som administrationselskab frem til den 22.03.2022. Herefter er Sixhøi Management ApS administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

11 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Sixhøi Management ApS, Skanderborg

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
C2IT Group ApS, Kolding

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, 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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. For øvrige goodwillbeløb er brugstidene fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede

immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 - 10 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

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 aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

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, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3 år.

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

Materielle aktiver

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:

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 5 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholds-mæssige andel af virksomhedernes

regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede 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 den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastsættes på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.