



TIMEmSYSTEM ApS

Stationsparken 24, 3., 2600 Glostrup

CVR-nr. 32 78 38 99

Årsrapport

1. januar - 31. december 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. maj 2018.

Jan Wolfgang Badura
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
 Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for TIMEmSYSTEM ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 25. april 2018

Direktion

Jan Wolfgang Badura

Khanh Bao Nguyen-Cong

Bestyrelse

Helge Kalsoft
Formand

Jan Wolfgang Badura

Khanh Bao Nguyen-Cong

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i TIMEmSYSTEM ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for TIMEmSYSTEM ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Roskilde, den 25. april 2018

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24

Dan Rasmus Petersen

statsautoriseret revisor
MNE-nr. 33210

Selskabsoplysninger

Selskabet	TIMEmSYSTEM ApS Stationsparken 24, 3. 2600 Glostrup Telefon: +45 43 75 55 60 Hjemmeside: www.TIMEmSYSTEM.com CVR-nr.: 32 78 38 99 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Helge Kaltoft, Formand Jan Wolfgang Badura Khanh Bao Nguyen-Cong
Direktion	Jan Wolfgang Badura Khanh Bao Nguyen-Cong
Revision	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Danske Bank, Brogade 3, Postbox 292, 4600 Køge

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at sælge, udvikle, vedligeholde, supportere og drive software produkter. Selskabet vedligeholder produktet mTIME, der anvendes til planlægning af medarbejderes tidsanvendelse og efterfølgende opfølgning herpå.

Desuden en række moduler og produkter der understøtter begrebet ”håndtering af tid” i flere niveauer, herunder, planlagt, kvalificeret, realiseret, historisk og budgetteret tid.

Desuden forhandles skemalægningsproduktet TimeEdit, der komplimenterer og understøtter virksomhedens produktportefølje.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Grundet den øgede medarbejdertilgang samt behov for at få en mere central placering i forhold til transport omkring kunderelaterede arrangementer, blev det i 2017 klart at virksomheden måtte se sig om efter nye og større lokaler.

Valget faldt på Stationsparken 24, 3. i Glostrup, der med sin centrale placering i forhold til offentlige transportmidler og lyse og indbydende lokaler var det perfekte match til en virksomhed i stadig vækst.

I juli 2017 flyttede virksomheden ind i de nye lokaler i en planlagt og struktureret flytning, der gik som forventet uden større bemærkninger.

Økonomisk har flytningen dog påvirket regnskabet med en del engangsinvesteringer i inventar samt markedsføringsmæssige forhold, men har ikke påvirket mere end budgetteret. Alt i alt en tilfredsstillende håndtering af den stadige vækst i virksomheden.

Fremadrettet er der gennem en styrkelse af salgsafdelingen samt en ændring i tilgangen på nye markeder sket en øget opmærksomhed på offentlige udbud samt en større interaktion med forskellige samarbejdspartnere på relevante områder, hvor vi kan kombinere vores produktportefølje sammen med andre og derved øge vores markedsandel og tilgå nye markeder.

Produktudviklingen har i 2017 haft et fokus på tilpasninger og strømlining af eksisterende produkter til nye markeder for derved at understøtte salgsarbejdet og tilgangen på nye markeder. Ydermere har produkterne gennemgået et sikkerhedstjek i forbindelse med den kommende Persondataforordning, GDPR, der træder endelig i kraft i maj 2018.

Virksomheden har gennem en grundig gennemgang optimeret og tilpasset IT-sikkerhedspolitikken, så den efterlever de kommende krav, herunder en øget IT-sikkerheds gruppe med en tilknyttet Privacy Officer, der kan håndtere forespørgsler og krav fra kunder og andre interessenter fremadrettet.

Selskabets indtjening anses for tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

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

Forventede udvikling

Den fortsatte fokus på produktudvikling og implementering af nye moduler og tilpassede produkter medfører en stærk tro på fremtiden og en positive udvikling for selskabet. Selskabet forventer derfor en positiv indtjening i det kommende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 kr.
Bruttofortjeneste	14.485.172	13.331.537
1 Personaleomkostninger	-12.967.794	-11.834.257
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-514.528	-717.261
Driftsresultat	1.002.850	780.019
2 Øvrige finansielle omkostninger	-16.516	-4.711
Resultat før skat	986.334	775.308
3 Skat af årets resultat	-221.415	-172.064
Årets resultat	764.919	603.244
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	600.000	600.000
Udbytte for regnskabsåret	250.000	0
Overføres til overført resultat	0	3.244
Disponeret fra overført resultat	-85.081	0
Disponeret i alt	764.919	603.244

Balance 31. december

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	854.006	1.302.002
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>854.006</u>	<u>1.302.002</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	18.732	9.743
Indretning af lejede lokaler	180.474	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>199.206</u>	<u>9.743</u>
Deposita	400.551	103.928
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>400.551</u>	<u>103.928</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.453.763</u>	<u>1.415.673</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.115.162	2.696.693
Andre tilgodehavender	51.941	99.875
Periodeafgrænsningsposter	589.391	387.431
Tilgodehavender i alt	<u>2.756.494</u>	<u>3.183.999</u>
Likvide beholdninger	947.545	1.970.924
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.704.039</u>	<u>5.154.923</u>
Aktiver i alt	<u>5.157.802</u>	<u>6.570.596</u>

Balance 31. december

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 kr.
Passiver		
Egenkapital		
5 Virksomhedskapital	125.000	125.000
6 Reserve for udviklingsomkostninger	124.800	156.000
7 Overført resultat	548.048	601.929
Foreslået udbytte for regnskabsåret	250.000	0
Egenkapital i alt	1.047.848	882.929
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	210.863	251.644
Hensatte forpligtelser i alt	210.863	251.644
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	579.750	2.365.124
Leverandører af varer og tjenesteydelser	982.296	846.133
Selskabsskat	188.196	168.144
Anden gæld	2.148.849	2.056.622
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.899.091	5.436.023
Gældsforpligtelser i alt	3.899.091	5.436.023
Passiver i alt	5.157.802	6.570.596
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Noter

	2017 kr.	2016 kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	11.080.471	10.116.871
Pensioner	812.013	717.553
Andre omkostninger til social sikring	58.699	72.515
Personaleomkostninger i øvrigt	1.016.611	927.318
	12.967.794	11.834.257
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	26	21
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	16.516	4.711
	16.516	4.711
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	262.196	232.144
Årets regulering af udskudt skat	-40.781	-60.080
	221.415	172.064
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2017	3.900.977	3.700.977
Tilgang i årets løb	0	200.000
Kostpris 31. december 2017	3.900.977	3.900.977
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	-2.598.975	-1.939.329
Årets afskrivninger	-447.996	-659.646
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	-3.046.971	-2.598.975
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	854.006	1.302.002

Noter

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 kr.
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2017	125.000	125.000
	125.000	125.000
6. Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger 1. januar 2017	156.000	0
Overført fra Overført resultat	0	156.000
Årets afskrivninger efter skat	-31.200	0
	124.800	156.000
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2017	601.929	754.685
Årets overførte overskud eller underskud	-85.081	3.244
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	600.000	600.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	-600.000	-600.000
Aktiveret udviklingsomkostninger	31.200	-156.000
	548.048	601.929
8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500.000 kr.		
9. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået en uopsigelig huslejekontrakt frem til 1. juli 2022. Huslejeforpligtelse svarende til 54 måneders leje udgørende DKK 5.043.582.		
Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på DKK 38.000 på ydelserne og en restløbetid op til 4 måneder.		

9. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Selskabet har indgået ny leasingkontrakt på automobil med en samlet forpligtelse på DKK 131.925 i 2018 og en restforpligtelse på DKK 270.000 ekskl. moms og reg.afgift i 2019.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TIMEmSYSTEM ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Ændring i regnskabsmæssige skøn vedrørende salgskontrakter

Selskabet har i regnskabsåret foretaget et nyt skøn over hvor stor en del af selskabets salgskontrakter der udgøres af henholdsvis licensindtægter og fremadrettet support. Licensindtægter indtægtsføres ved fakturering hvor rettigheden til licensen overgår til køber. Den fakturerede support periodiseres over den periode hvor selskabet har forpligtelse over for kunden til at supportere kunden. Periodiseringen af supportindtægten indregnes i balancen som modtagne forudbetalinger fra kunder.

Det tidligere anvendte skøn medførte en periodisering af både licensindtægter og supportindtægter. Periodiseringen blev også tidligere år opgjort på baggrund af den periode hvor selskabet havde en forpligtelse over for kunden til at supportere kunden. På baggrund af salgskontrakternes udformning er det imidlertid vurderet at det tidligere anvendte skøn ikke er korrekt i det alene supportindtægten skal periodiseres.

I regnskabsåret 2016 var periodiseringen af salgskontrakterne på 2.365 t.kr. Med det nye skøn ville der i 2016 være indtægtsført 1.797 t.kr., hvoraf skat ville have udgjort 395 t.kr.. Resultatet ville i 2016 således være øget med 1.402 t.kr.. Tilsvarende ville egenkapitalen have været øget med 1.402 t.kr.

I regnskabsåret 2017 har det nye skøn, i forhold til skønnet anvendt i 2016, medført et forøget resultat med 1.836 t.kr. før skat. Skat af ændringen udgør 404 t.kr. Ændringen i skønnet har netto påvirket resultatopgørelsen i 2017 med 1.432 t.kr.. Selskabets egenkapital er i 2017 tilsvarende øget med 1.432 t.kr. i forbindelse med det nye skøn for periodisering af salgskontrakter.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Anvendt regnskabspraksis

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Aktiverede udviklingsomkostninger fra 1. januar 2016 og fremad modsvares af en henlæggelse under egenkapitalen. Henlæggelsen opgøres efter skat. Der er i henhold til overgangslempelse i årsregnskabsloven ikke foretaget henlæggelser af tidligere års aktiverede udviklingsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser. 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.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.