



Bizbrains A/S

Havneparken 1, st.
7100 Vejle
CVR-nr. 33510837

Årsrapport 01.10.2019 - 30.09.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
23.11.2020

Henning Poulsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019/20	8
Balance pr. 30.09.2020	9
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bizbrains A/S

Havneparken 1, st.

7100 Vejle

CVR-nr.: 33510837

Hjemsted: Vejle

Regnskabsår: 01.10.2019 - 30.09.2020

Bestyrelse

Henning Poulsen, formand

Dennis Nørgaard Zachariasen

Nicolai Krog

Paw Sandal Pedersen

Jørgen Vilhelm Løvenørn Bardenfleth

Direktion

Nicolai Krog

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020 for Bizbrains A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 23.11.2020

Direktion

Nicolai Krog

Bestyrelse

Henning Poulsen
formand

Dennis Nørgaard Zachariasen

Nicolai Krog

Paw Sandal Pedersen

Jørgen Vilhelm Løvenørn Bardenfleth

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bizbrains A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bizbrains A/S for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020, 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. 30.09.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020 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. 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.

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 anvendte 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.

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.

Kolding, den 23.11.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er it-konsulenttydelser, hostede it-løsninger og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det afsluttede år har budt på et regulært gennembrud i forhold til Bizbrains' primære målsætning om at øge sin recurring omsætning.

Vores kerneprodukt "Link", der nu er i version 2.8, har i sin cloud-udgave haft stor succes i det danske Enterprise-marked. Der er blevet lukket adskillige nye større aftaler, og der er endnu flere på vej ind. I dag er Link et indlysende valg, når danske virksomheder ønsker forbedret governance af deres integrationslandskab – uanset hvilke interne systemer, andre integrationsprodukter og B2B-partnere, der er i spil. Ledelsen ser de positive trends som et resultat af flere års investeringer i produktudvikling, salg og marketing.

En primær strategi fremadrettet for Bizbrains er at maksimere salget af Link Enterprise i både ind- og udland. Fremtiden vil byde på nyansættelser inden for salg og marketing, og internationalisering gennem partnerbaseret salg kommer nu for alvor på dagsordenen. Det planlægges desuden at opruste på udviklingssiden bl.a. med henblik på at sikre produktets skalering i takt med de mange nye kunder.

Bizbrains ser også en fornuftig fremgang inden for EDI-løsninger til SMV-markedet. Navnlig er det nye PEPPOL-område i vækst. Der arbejdes på at forberede fuld overtagelse af virksomheden B2B Backbone primo 2021, der – efter en konsolideringsperiode – vil bidrage til, at Bizbrains har en komplet produkt- og serviceportefølje i forhold til B2B-integration. Ledelsen ser her spændende vækstmuligheder fremadrettet.

Sideløbende har vi set et voksende træk på vores konsulenter. Navnlig det sidste halvår har bidraget meget væsentligt til de positive tal vi ser på både omsætning og bundlinje.

COVID-19-situationen har gjort, at Bizbrains har måttet indføre hjemmearbejde i stort omfang. Vi kan glæde os over, at det har været muligt at levere Bizbrains' ydelser baseret på online-møder uden at hverken omsætning, udvikling eller salg har været nævneværdigt negativt påvirket. Dette skyldes også, at organisationen nu er velkonsolideret med dedikerede og specialiserede mellemledere, der sammen med den højt kvalificerede konsulentgruppe har formået at arbejde både hårdt og dygtigt. Der skal fra ledelsens side lyde en stor tak for den flotte indsats, som alle medarbejdere har ydet i en tid, hvor det i usædvanlig grad har været nødvendigt at arbejde selvstændigt.

Ledelsen ser årets resultat som meget tilfredsstillende og vil i de kommende år have fokus på yderligere skalering og internationalisering - og dermed yderligere forøgelse af omsætningen relateret til licenser og services. Konsulentomsætningen forventes holdt på et stabilt eller moderat stigende niveau.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		36.856.685	34.887.461
Personaleomkostninger	1	(31.143.785)	(32.572.134)
Af- og nedskrivninger	2	(1.974.819)	(1.364.931)
Driftsresultat		3.738.081	950.396
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(92.365)	(268.335)
Andre finansielle indtægter		1.550	3.968
Andre finansielle omkostninger		(83.298)	(42.979)
Resultat før skat		3.563.968	643.050
Skat af årets resultat	3	(810.487)	(214.434)
Årets resultat		2.753.481	428.616
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.000.000	0
Overført resultat		1.753.481	428.616
Resultatdisponering		2.753.481	428.616

Balance pr. 30.09.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	4.020.019	4.809.073
Erhvervede immaterielle aktiver		76.850	112.322
Udviklingsprojekter under udførelse	5	1.407.939	0
Immaterielle aktiver	4	5.504.808	4.921.395
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		233.852	80.287
Indretning af lejede lokaler		153.132	180.319
Materielle aktiver	6	386.984	260.606
Kapitalandele i associerede virksomheder		917.394	1.009.759
Deposita		843.054	838.941
Finansielle aktiver	7	1.760.448	1.848.700
Anlægsaktiver		7.652.240	7.030.701
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.462.785	7.890.872
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	358.021	421.570
Andre tilgodehavender		0	153.523
Periodeafgrænsningsposter		801.827	765.065
Tilgodehavender		10.622.633	9.231.030
Likvide beholdninger		4.846.992	9.846
Omsætningsaktiver		15.469.625	9.240.876
Aktiver		23.121.865	16.271.577

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		3.955.080	3.472.349
Overført overskud eller underskud		3.692.157	2.421.407
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.000.000	0
Egenkapital		9.147.237	6.393.756
Udskudt skat	9	1.285.663	1.018.034
Hensatte forpligtelser		1.285.663	1.018.034
Anden gæld		2.743.096	261.408
Langfristede gældsforpligtelser		2.743.096	261.408
Bankgæld		0	763.769
Modtagne forudbetalinger fra kunder		268.760	259.453
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	29.875	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		918.008	1.093.530
Skyldig selskabsskat		465.858	241.358
Anden gæld	10	7.694.361	5.921.395
Periodeafgrænsningsposter		569.007	318.874
Kortfristede gældsforpligtelser		9.945.869	8.598.379
Gældsforpligtelser		12.688.965	8.859.787
Passiver		23.121.865	16.271.577
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	3.472.349	2.421.407	0	6.393.756
Overført til reserver	0	482.731	(482.731)	0	0
Årets resultat	0	0	1.753.481	1.000.000	2.753.481
Egenkapital ultimo	500.000	3.955.080	3.692.157	1.000.000	9.147.237

Noter

1 Personaleomkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Gager og lønninger	27.774.566	28.478.123
Pensioner	3.040.280	3.175.182
Andre omkostninger til social sikring	366.633	530.800
Andre personaleomkostninger	1.886.512	2.603.099
	33.067.991	34.787.204
Personaleomkostninger overført til aktiver	(1.924.206)	(2.215.070)
	31.143.785	32.572.134
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	46	52

2 Af- og nedskrivninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	1.607.595	1.245.167
Nedskrivninger af immaterielle aktiver	196.410	0
Afskrivninger på materielle aktiver	170.814	119.764
	1.974.819	1.364.931

3 Skat af årets resultat

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Aktuel skat	542.858	0
Ændring af udskudt skat	267.629	214.434
	810.487	214.434

4 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	8.588.372	825.439	0
Tilgange	979.479	0	1.407.939
Kostpris ultimo	9.567.851	825.439	1.407.939
Af- og nedskrivninger primo	(3.779.299)	(713.117)	0
Årets nedskrivninger	(196.410)	0	0
Årets afskrivninger	(1.572.123)	(35.472)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.547.832)	(748.589)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.020.019	76.850	1.407.939

5 Udviklingsprojekter

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører produktet "LINK" og dertil hørende services. "LINK" er nu i version 2.8, og selskabet oplever en fortsat voksende succes med salg af licenser både til mellemstore og store virksomheder. Der forventes yderligere stigende efterspørgsel af produktet de kommende år - ikke mindst i takt med den planlagte internationalisering.

Desuden har projektet "PEPPOL.COM" været en væsentlig aktivitet i dette regnskabsår. PEPPOL.COM er en online-portal, som virksomheder i hele Europa og en række andre lande, kan bruge til at indtaste og afsende forretningsdokumenter gennem PEPPOL-infrastrukturen, der er i færd med at blive indført ved lovkrav i hele EU. Her er et meget markant skaleringspotentiale, og det forventes at et stort antal brugere vil tilmelde sig og anvende portalen i løbet af de kommende år. Løsningen vil både generere direkte omsætning såvel som en række positive afledte effekter i forhold Bizbrains' andre ydelser og aktiviteter.

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	653.543	593.034
Tilgange	236.908	60.284
Kostpris ultimo	890.451	653.318
Af- og nedskrivninger primo	(573.256)	(412.715)
Årets afskrivninger	(83.343)	(87.471)
Af- og nedskrivninger ultimo	(656.599)	(500.186)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	233.852	153.132

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	1.500.000	838.941
Tilgange	0	4.113
Kostpris ultimo	1.500.000	843.054
Nedskrivninger primo	(490.241)	0
Afskrivninger på goodwill	(118.888)	0
Andel af årets resultat	26.523	0
Nedskrivninger ultimo	(582.606)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	917.394	843.054

Af den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i associerede virksomheder på 917 t.kr. udgør goodwill 456 t.kr.

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	626.896	421.570
Foretagne acontofaktureringer	(298.750)	0
Overført til forpligtelser	29.875	0
	358.021	421.570

9 Udskudt skat

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Immaterielle aktiver	1.165.292	1.059.297
Materielle aktiver	(86.190)	(116.005)
Tilgodehavender	176.402	168.314
Fremførbare skattemæssige underskud	0	(93.572)
Udskudt skat i alt	1.255.504	1.018.034

10 Anden gæld

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Moms og afgifter	2.365.403	1.566.783
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.404.611	364.358
Feriepengeforpligtelser	1.559.156	3.674.891
Anden gæld i øvrigt	365.191	315.363
	7.694.361	5.921.395

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	3.253.694	4.941.635

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med bank er der oprettet virksomhedspant ved udstedelse af skadeløsbrev maksimeret til 2.000.000 kr. virksomhedspantet omfatter alt, hvad selskabet ejer og fremtidig erhverver inden for følgende aktivgrupper:

- Kundetilgodehavender (salg af varer og tjenesteydelser)
- Varelager (ej tjenesteydelser)
- Motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret.
- Driftsinventar og -midler
- Drivmidler og andre hjælpestoffer bestemt til forbrug som led i virksomhedens drift
- Immaterielle rettigheder (goodwill, patenter, domænenavne m.v.)

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 15.354.577 kr.

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 og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 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 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 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.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, 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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

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

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 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, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år.

Færdiggjorte udviklingsprojekter	5-10 år
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	3-7 år

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

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. Der afskrives ikke på grunde.

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
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver 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 forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi

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. Brugstiderne er 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. Den anvendte afskrivningsperiode udgør 7 år.

Kapitalandele i associerede 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.

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.

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.

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.

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.