

Scales A/S

Automatikvej 1
2860 Søborg
CVR-nr. 33 95 73 35

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. marts 2017

Hasse Bergman

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsrapporten	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Scales A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 20. marts 2017

Direktion

Hasse Bergman

Bestyrelse

Peter Sjøgren

Jesper Outze

Anders Sønderkær Warncke

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Scales A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Scales A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Kgs. Lyngby, den 21. marts 2017

ECOMENTOR

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 26 06 32 21

Sten Glarkrog
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Scales A/S
Automatikvej 1
2860 Søborg

CVR-nr.: 33 95 73 35
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 4. oktober 2011
Regnskabsår: 5. regnskabsår
Hjemsted: Gladsaxe

Bestyrelse

Peter Sjøgren
Jesper Outze
Anders Sønderkær Warncke

Direktion

Hasse Bergman

Revision

ECOMENTOR
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Engelsborgvej 31
2800 Kgs. Lyngby

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Scales Group ApS.

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2016	2015	2014	2013	2012
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	68.395.452	58.016.979	48.348.750	32.658.291	13.344.925
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)	14.738.691	11.301.674	8.399.983	1.523.722	789.907
Resultat af finansielle poster	-100.612	-34.153	48.916	-26.376	1.018
Årets resultat	11.411.483	8.612.344	6.369.647	1.123.867	-595.511
Balance					
Balancesum	43.735.159	29.210.752	24.784.636	15.294.042	6.624.148
Egenkapital	18.915.254	12.671.177	8.836.069	3.028.356	1.904.489
Nøgletal					
Afkastningsgrad	40,4%	41,9%	41,9%	13,9%	-23,8%
Soliditetsgrad	43,2%	43,4%	35,7%	19,8%	28,8%
Forrentning af egenkapital	72,3%	80,1%	107,4%	45,6%	-62,5%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at levere salg af og implementeringsrådgivning omkring IT-systemer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på kr. 11.411.483, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på kr. 18.915.254.

Årets resultat er som forventet og anses for tilfredsstillende.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Resultatet for 2017 forventes som minimum at være på niveau med indeværende år.

Virksomhedens videnressourcer

Ambitionen om at være markedsleder indenfor implementering og support af Dynamics 365 samt BI og APPS løsninger i det Nordiske marked betyder, at SCALES er præget af et dynamisk videnmiljø i hastig forandring. Dette stiller især store krav til virksomheden, når det gælder opsamling og udbredelse af ny viden, særligt ved større frigivelser af nye versioner af de it systemer SCALES, baserer løsningerne på. I årets løb har SCALES investeret intensivt i såvel ekstern som intern træning indenfor samtlige aspekter af forretningen, og denne investering har båret frugt i form af stor fastholdelse af eksisterende medarbejdere, tiltrækning af nye ressourcer samt kontraktindgåelser omkring leverance af de nyeste teknologier til såvel eksisterende som nye kunder.

Særlige risici, herunder forretningsmæssige og finansielle risici

Ledelsen vurderer, at selskabet ikke er eksponeret for særlige risici udover almindeligt forekommende risici indenfor branchen, som ikke anses for større end tidligere år.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2016 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion m.v.

Selskabet og dens aktiviteter vurderes ikke at påvirke det eksterne miljø.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

Selskabets arbejdsmetoder mv. forbedres og udvikles løbende, uden at der er tale om egentlig forskning.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Bruttofortjeneste		68.395.452	58.016.979
Personaleomkostninger	1	<u>-53.656.761</u>	<u>-46.715.305</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		14.738.691	11.301.674
Resultat før finansielle poster		14.738.691	11.301.674
Finansielle indtægter	2	58.428	93.428
Finansielle omkostninger	3	<u>-159.040</u>	<u>-127.581</u>
Resultat før skat		14.638.079	11.267.521
Skat af årets resultat	4	<u>-3.226.596</u>	<u>-2.655.177</u>
Resultat af fortsættende aktiviteter		11.411.483	8.612.344
Årets resultat af ophørende aktiviteter	5	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>11.411.483</u>	<u>8.612.344</u>
Foreslået udbytte		6.846.890	5.167.406
Overført resultat		<u>4.564.593</u>	<u>3.444.938</u>
		<u>11.411.483</u>	<u>8.612.344</u>

Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Aktiver			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6	22.456.703	14.855.904
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	2.840.305	1.383.816
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6	6.010.913	8.910.468
Andre tilgodehavender		1.187.680	2.137.141
Periodeafgrænsningsposter	8	222.564	198.652
Tilgodehavender		<u>32.718.165</u>	<u>27.485.981</u>
Likvide beholdninger		<u>11.016.994</u>	<u>1.724.771</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>43.735.159</u>	<u>29.210.752</u>
Aktiver i alt		<u>43.735.159</u>	<u>29.210.752</u>

Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Passiver			
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		11.568.364	7.003.771
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>6.846.890</u>	<u>5.167.406</u>
Egenkapital	9	<u>18.915.254</u>	<u>12.671.177</u>
Hensættelse til udskudt skat	10	<u>301.434</u>	<u>57.664</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>301.434</u>	<u>57.664</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.480.803	5.305.115
Forudfakturering igangværende arbejder	7	5.671.171	1.060.161
Selskabsskat		2.982.826	3.006.590
Anden gæld		<u>10.383.671</u>	<u>7.110.045</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>24.518.471</u>	<u>16.481.911</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>24.518.471</u>	<u>16.481.911</u>
Passiver i alt		<u>43.735.159</u>	<u>29.210.752</u>
Væsentlige regnskabsmæssige skøn	11		
Efterfølgende begivenheder	12		
Eventualposter m.v.	13		
Nærtstående parter og ejerforhold	14		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabs- året</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2016	500.000	7.003.771	5.167.406	12.671.177
Betalt ordinært udbytte	0	0	-5.167.406	-5.167.406
Årets resultat	0	4.564.593	6.846.890	11.411.483
Egenkapital 31. december 2016	<u>500.000</u>	<u>11.568.364</u>	<u>6.846.890</u>	<u>18.915.254</u>

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	47.818.123	38.972.828
Pensioner	3.373.927	4.902.535
Andre omkostninger til social sikring	286.892	292.628
Andre personaleomkostninger	2.177.819	2.547.314
	<u>53.656.761</u>	<u>46.715.305</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>68</u>	<u>60</u>
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.		
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	38.248	34.263
Andre finansielle indtægter	20.180	32.554
Valutakursgevinster	0	26.611
	<u>58.428</u>	<u>93.428</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	117.120	127.581
Valutakurstab	41.920	0
	<u>159.040</u>	<u>127.581</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	2.982.826	3.006.590
Årets udskudte skat	243.770	-351.413
	<u>3.226.596</u>	<u>2.655.177</u>

Noter

5 Ophørende aktiviteter

Selskabet har i regnskabsåret ikke haft ophørende aktiviteter, ligesom der ikke er planlagt at afhænde eller nedlukke aktiviteter.

	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
6 Tilgodehavender		
Af de samlede tilgodehavender fra salg forfalder følgende beløb til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	0	0
Af de samlede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder forfalder følgende beløb til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	<u>0</u>	<u>0</u>

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder	2.840.306	6.864.027
Igangværende arbejder, acontofaktureret	<u>-5.671.172</u>	<u>-6.540.372</u>
	<u>-2.830.866</u>	<u>323.655</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	2.840.305	1.383.816
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-5.671.171</u>	<u>-1.060.161</u>
	<u>-2.830.866</u>	<u>323.655</u>

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og leasingydelse.

9 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 500.000 aktier à nominelt kr. 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder. Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
10 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2016	57.664	409.077
Hensat i året	243.770	-351.413
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2016	301.434	57.664
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-11.000	-2.481
Igangværende arbejder for fremmed regning	312.434	60.145
	301.434	57.664

Udskudt skat er afsat med 22,0% svarende til den aktuelle skattesats.

11 Væsentlige regnskabsmæssige skøn

Væsentlige skøn for regnskabsafslæggelsen er foretaget ved vurdering af igangværende arbejder samt indtægter fra salg af standard software.

Værdiansættelsen af igangværende arbejder bygger på ledelsens forventninger, skøn og erfaringer og er derfor behæftet med en vis usikkerhed.

Indtægter fra salg af standard software (B2B) indtægtsføres på aftaletidspunktet/leveringstidspunktet. Der er tale om fuldt udviklet standard software, hvor beløbet i henhold til kontrakten er fast. Kunderne kan frit udnytte rettighederne til softwaren og Scales A/S har ikke nogen garanti forpligtelser mv. efter levering.

12 Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

13 Eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Scales Group ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat. Den samlede skyldige skat er pr. 31. december 2016 opgjort til kr. 2.911.696 jf. årsrapporten for selskabets moderselskab Scales Group ApS.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Restløbetid i 44 måneder med en total restydelse på t.kr. 809, hvoraf t.kr. 443 forfalder indenfor 12 måneder.

Selskabet har indgået lejeaftaler, der kan opsiges med 6 måneders varsel, dog tidligst 1. januar 2024. Selskabets forpligtigelse udgør pr. 31. december 2016 t.kr. 6.307.

Noter

14 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Scales Group ApS, Søborg, moderselskab

Øvrige nærtstående parter

Scales Infra A/S, Søborg, søsterselskab
Scales AS, Oslo (Norge), søsterselskab
Scales APPS A/S, Søborg, søsterselskab
Scales Analytics A/S, Søborg, søsterselskab

Transaktioner

Selskabet har haft koncerninterne transaktioner, som er sket på markedsmæssige vilkår, hvorfor bestemmelsen i ÅRL § 98C, stk. 7 er anvendt.

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Scales Group ApS, Automatikvej 1, 2860 Søborg

Joaquim Farinha, Jersie Solvænge 20, 2680 Solrød Strand

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Scales Group ApS.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Scales A/S for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2016 er aflagt i kr.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Scales Group AoS og har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse i medfør af årsregnskabslovens § 86 stk. 4.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 eksklusiv 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).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Egenkapital Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$