
Powernet ApS

Herstedsvang 8, 2620 Albertslund

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 35 24 01 36

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 25/6 2024

Per Buchard Hansen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 6 |
| Balance 31. december | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter til årsregnskabet | 10 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Powernet ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 25. juni 2024

Direktion

Per Buchard Hansen

Bestyrelse

Brian Nielsen
formand

Per Buchard Hansen

Claus Holbech

Thomas Holbech

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Powernet ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Powernet ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Ringsted, den 25. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Pedersen

statsautoriseret revisor

mne28701

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | <p>Powernet ApS Herstedsvang 8 2620 Albertslund</p> <p>CVR-nr: 35 24 01 36 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 10. maj 2013 Regnskabsår: 11. regnskabsår Hjemstedskommune: Albertslund</p> |
| Bestyrelse | <p>Brian Nielsen, formand Per Buchard Hansen Claus Holbech Thomas Holbech</p> |
| Direktion | <p>Per Buchard Hansen</p> |
| Revisor | <p>PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted</p> |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive IT-virksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 1.805.428, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 7.821.684.

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 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 20.995.770 | 20.933.998 |
| Personaleomkostninger | 1 | -16.657.093 | -17.112.056 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2 | -2.202.668 | -2.034.247 |
| Resultat før finansielle poster | | 2.136.009 | 1.787.695 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | 200.474 | 325.491 |
| Finansielle indtægter | | 4.824 | 76.067 |
| Finansielle omkostninger | | -91.936 | -111.430 |
| Resultat før skat | | 2.249.371 | 2.077.823 |
| Skat af årets resultat | 3 | -443.943 | -324.290 |
| Årets resultat | | 1.805.428 | 1.753.533 |

Resultatdisponering

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 200.000 | 200.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 200.474 | 325.491 |
| Overført resultat | 1.404.954 | 1.228.042 |
| | 1.805.428 | 1.753.533 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 2.417.251 | 2.071.350 |
| Goodwill | | 3.492.079 | 4.565.479 |
| Udviklingsprojekter under udførelse | | 2.064.719 | 1.423.920 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 4 | 7.974.049 | 8.060.749 |
| | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 353.520 | 337.341 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 353.520 | 337.341 |
| | | | |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 6 | 1.607.786 | 1.407.312 |
| Andre tilgodehavender | | 73.390 | 83.339 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 1.681.176 | 1.490.651 |
| | | | |
| Anlægsaktiver | | 10.008.745 | 9.888.741 |
| | | | |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 782.928 | 924.617 |
| Varebeholdninger | | 782.928 | 924.617 |
| | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.572.012 | 1.728.361 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 7 | 3.133.727 | 3.110.235 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 117.100 |
| Selskabsskat | | 4.784 | 10.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 1.350.356 | 889.889 |
| Tilgodehavender | | 7.060.879 | 5.855.585 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 803.319 | 307.354 |
| | | | |
| Omsætningsaktiver | | 8.647.126 | 7.087.556 |
| | | | |
| Aktiver | | 18.655.871 | 16.976.297 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 250.000 | 250.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 857.786 | 657.312 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 3.495.936 | 2.726.310 |
| Overført resultat | | 3.017.962 | 2.382.634 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 200.000 | 200.000 |
| Egenkapital | | 7.821.684 | 6.216.256 |
| | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | | 1.574.606 | 1.215.488 |
| Hensatte forpligtelser | | 1.574.606 | 1.215.488 |
| | | | |
| Anden gæld | | 786.882 | 2.021.137 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 786.882 | 2.021.137 |
| | | | |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 503.301 | 398.888 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.354.260 | 1.805.177 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 442.601 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 51.649 | 0 |
| Anden gæld | 8 | 5.120.888 | 5.319.351 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 8.472.699 | 7.523.416 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 9.259.581 | 9.544.553 |
| | | | |
| Passiver | | 18.655.871 | 16.976.297 |
| | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdi- metode | Reserve for udviklings- omkost- ninger | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|---------------------------------|----------------------|--|---|----------------------|--|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 250.000 | 657.312 | 2.726.310 | 2.382.634 | 200.000 | 6.216.256 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | 0 | -200.000 | -200.000 |
| Årets udviklingsomkostninger | 0 | 0 | 1.523.847 | -1.523.847 | 0 | 0 |
| Årets af- og nedskrivning | 0 | 0 | -754.221 | 754.221 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 200.474 | 0 | 1.404.954 | 200.000 | 1.805.428 |
| Egenkapital 31. december | 250.000 | 857.786 | 3.495.936 | 3.017.962 | 200.000 | 7.821.684 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 14.941.310 | 15.185.724 |
| Pensioner | 1.285.940 | 1.244.450 |
| Andre omkostninger til social sikring | 227.020 | 261.594 |
| Andre personaleomkostninger | 202.823 | 420.288 |
| | <u>16.657.093</u> | <u>17.112.056</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>33</u> | <u>34</u> |
| | | |
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |
| 2. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 2.040.350 | 1.933.083 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 162.318 | 101.164 |
| | <u>2.202.668</u> | <u>2.034.247</u> |
| | | |
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 84.825 | 0 |
| Årets udskudte skat | 359.118 | 324.301 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 0 | -11 |
| | <u>443.943</u> | <u>324.290</u> |

Noter til årsregnskabet

4. Immaterielle anlægsaktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter | Goodwill | Udviklings- projekter under ud- førelse |
|---|--|-------------------------|--|
| | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 6.695.637 | 9.139.535 | 1.423.920 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 0 | 1.953.650 |
| Overførsler i årets løb | 1.312.851 | 0 | -1.312.851 |
| Kostpris 31. december | <u>8.008.488</u> | <u>9.139.535</u> | <u>2.064.719</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 4.624.287 | 4.574.056 | 0 |
| Årets afskrivninger | 966.950 | 1.073.400 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>5.591.237</u> | <u>5.647.456</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>2.417.251</u> | <u>3.492.079</u> | <u>2.064.719</u> |

Selskabets udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye software løsninger. Selskabet forventer at anvende denne software i deres produkter, og udviklingsprojekterne indgår dermed i selskabets forventede fremtidige aktiviteter. Selskabets udviklingsprojekter afskrives fra tidspunktet hvor de anses som færdiggjorte og afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. Selskabets ledelse vurderer, at genindvindingsværdien på udviklingsprojekterne som minimum udgør den regnskabsmæssige værdi.

5. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|---|--|---------------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 1.707.575 | 150.000 |
| Tilgang i årets løb | 247.108 | 0 |
| Afgang i årets løb | -190.000 | 0 |
| Kostpris 31. december | <u>1.764.683</u> | <u>150.000</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 1.370.234 | 150.000 |
| Årets afskrivninger | 162.318 | 0 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -121.389 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>1.411.163</u> | <u>150.000</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>353.520</u> | <u>0</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 6. Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 750.000 | 750.000 |
| Kostpris 31. december | 750.000 | 750.000 |
| Værdireguleringer 1. januar | 657.312 | 331.821 |
| Årets resultat | 200.474 | 325.491 |
| Værdireguleringer 31. december | 857.786 | 657.312 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 1.607.786 | 1.407.312 |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabs- kapital | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|---------------|-------------|----------------------|-----------|------------------|----------------|
| Telecom X ApS | Albertslund | 50.000 | 100% | 1.607.786 | 200.474 |
| | | | | 1.607.786 | 200.474 |

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 7. Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning er indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 3.133.727 | 3.110.235 |
| | 3.133.727 | 3.110.235 |

Noter til årsregnskabet

| 2023 | 2022 |
|------|------|
| DKK | DKK |

8. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld

| | | |
|------------------------|------------------|------------------|
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 786.882 | 2.021.137 |
| Langfristet del | 786.882 | 2.021.137 |
| Inden for 1 år | 1.200.000 | 1.500.000 |
| Øvrig kortfristet gæld | 3.920.888 | 3.819.351 |
| | 5.907.770 | 7.340.488 |

| 2023 | 2022 |
|------|------|
| DKK | DKK |

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

| | | |
|------------------|----------------|------------------|
| Inden for 1 år | 440.480 | 536.392 |
| Mellem 1 og 5 år | 217.920 | 484.926 |
| | 658.400 | 1.021.318 |

Lejeforpligtelser 3 måneder, (2022: uopsigelsesperiode 11 mdr.) 66.000 66.000

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Powernet ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med dets datterselskab . Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid på 7 år, der er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder afskrives, såfremt indregningskriterierne for indregning af aktiver er opfyldt. Øvrige omkostninger til udvikling og internt oparbejdede rettigheder, som ikke vurderes at opfylde kriterierne for aktivering indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

Noter til årsregnskabet

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.