

Digital Group A/S

C.F. Tietgens Boulevard 30A, 1. tv., Fraugde, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 30 70 26 03

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 28. april 2022

Kasper Laurits Hansen Happel
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
 Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Digital Group 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 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 28. april 2022

Direktion

Kasper Laurits Hansen Happel

Bestyrelse

Rasmus Fischer Alting Højfeldt
formand

Ebbe Laurits Hansen

John Fischer Højfeldt

Kasper Laurits Hansen Happel

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Digital Group A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Digital Group A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA's 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 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.

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.

Odense, den 28. april 2022

Baker Tilly Denmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt, HD
registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Selskabsoplysninger

Selskabet	Digital Group A/S C.F. Tietgens Boulevard 30A, 1. tv. Fraugde 5220 Odense SØ Telefon: 66140666 Telefax: 66140663 Hjemmeside: www.digitalgroup.dk CVR-nr.: 30 70 26 03 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021 Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Rasmus Fischer Alting Højfeldt, formand Ebbe Laurits Hansen John Fischer Højfeldt Kasper Laurits Hansen Happel
Direktion	Kasper Laurits Hansen Happel
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Digital Group Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet beskæftiger sig med Print as a Service løsninger til danske virksomheder samt dermed beslægtet virksomhed.

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 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Selskabet har i indeværende år gennemført en fusion med søsterselskaberne Digital Group ApS og Digital Group Herning ApS. Derudover har selskabet opkøbt aktiviteter fra MITA Kopisystem I/S, med samme formål som selskabets eksisterende drift.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 12.160.787, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 22.254.756.

Resultatet anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat anses som tilfredsstillende sammenholdt med den forventede udvikling.

Virksomhedens forventede udvikling

Selskabets nuværende aktiviteter fortsætter i 2022, og ledelsen forventer en positiv udvikling. Ledelsen forventer et resultat for 2022, der som minimum er på niveau med 2021.

Særlige forhold

Der påhviler ikke selskabet særlige driftsrisici. Omsætningen er hovedsageligt i DKK, mens indkøbte materialer også er i andre valutaer end DKK.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Bruttofortjeneste		44.764.184	34.296
Personaleomkostninger	1	-26.085.951	-19.293
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		18.678.233	15.003
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-3.144.192	-1.993
Resultat før finansielle poster		15.534.041	13.010
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	93
Finansielle indtægter	2	215.331	241
Finansielle omkostninger	3	-138.205	-114
Resultat før skat		15.611.167	13.230
Skat af årets resultat	4	-3.450.380	-2.954
Årets resultat		12.160.787	10.276
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		10.000.000	8.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	95
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		-134.178	-134
Overført resultat		2.294.965	2.315
		12.160.787	10.276

Balance 31. december

	Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		518.510	690
Goodwill		21.935.495	3.686
Immaterielle anlægsaktiver	5	22.454.005	4.376
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		208.304	226
Indretning af lejede lokaler		228.220	217
Materielle anlægsaktiver	6	436.524	443
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	349
Deposita		631.240	322
Finansielle anlægsaktiver		631.240	671
Anlægsaktiver i alt		23.521.769	5.490
Færdigvarer og handelsvarer		9.719.786	9.649
Varebeholdninger		9.719.786	9.649
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.463.946	7.026
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.977.843	6.503
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	54
Andre tilgodehavender		218.411	175
Udskudt skatteaktiv		0	164
Periodeafgrænsningsposter		747.028	468
Tilgodehavender		13.407.228	14.390
Værdipapirer		100.000	100
Likvide beholdninger		808.911	11.985
Omsætningsaktiver i alt		24.035.925	36.124
Aktiver i alt		47.557.694	41.614

Balance 31. december

	Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		1.000.000	1.125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	99
Reserve for udviklingsomkostninger		404.439	539
Overført resultat		10.850.317	8.330
Foreslået udbytte for regnskabsåret		10.000.000	8.000
Egenkapital		22.254.756	18.093
Hensættelse til udskudt skat		267.546	128
Hensatte forpligtelser i alt		267.546	128
Anden gæld		1.000.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.000.000	0
Banker		3.938.905	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.252.767	1.351
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.775.008	7.719
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	878
Skyldigt sambeskatningsbidrag		3.144.306	1.920
Anden gæld		8.924.406	11.525
Kortfristede gældsforpligtelser		24.035.392	23.393
Gældsforpligtelser i alt		25.035.392	23.393
Passiver i alt		47.557.694	41.614

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	125.000	0	3.471.314	5.000.000	8.596.314
Nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden	875.000	538.617	6.132.443	3.000.000	10.546.060
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	0	-1.048.405	0	-1.048.405
Korrigeret egenkapital 1. januar	1.000.000	538.617	8.555.352	8.000.000	18.093.969
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-8.000.000	-8.000.000
Årets resultat	0	-134.178	2.294.965	10.000.000	12.160.787
Egenkapital 31. december	1.000.000	404.439	10.850.317	10.000.000	22.254.756

Noter

	2021	2020
	kr.	t.kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	21.473.861	15.461
Pensioner	2.220.996	1.812
Andre omkostninger til social sikring	303.540	215
Andre personaleomkostninger	2.087.554	1.805
	26.085.951	19.293
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 35	 29
 2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	183.481	197
Andre finansielle indtægter	31.014	44
Valutakursgevinster	836	0
	215.331	241
 3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	138.205	114
	138.205	114
 4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	306.074	1.024
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	10
Sambeskatningsbidrag	3.144.306	1.920
	3.450.380	2.954

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill
	kr.	kr.
Kostpris 1. januar	0	12.418.896
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	1.204.166	1.272.445
Tilgang i årets løb	0	21.020.375
Kostpris 31. december	1.204.166	34.711.716
Af- og nedskrivninger primo 1. januar	0	8.260.292
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	513.628	1.744.890
Årets afskrivninger	172.028	2.771.039
Af- og nedskrivninger primo 31. december	685.656	12.776.221
Regnskabsmæssig værdi 31. december	518.510	21.935.495

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter investering i opdatering af ERP systemer m.v. Systemerne blev taget i brug i henholdsvis efteråret 2017 og efteråret 2019 og afskrives over 7 år.

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. januar	123.000	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	4.624.264	1.760.872
Tilgang i årets løb	37.850	170.359
Afgang i årets løb	-3.941.212	-1.263.645
Kostpris 31. december	843.902	667.586
Af- og nedskrivninger 1. januar	0	0
Årets afskrivninger	55.617	49.690
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	4.521.193	1.543.103
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-3.941.212	-1.153.427
Af- og nedskrivninger 31. december	635.598	439.366
Regnskabsmæssig værdi 31. december	208.304	228.220

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Anden gæld	0	1.000.000	0	0
	0	1.000.000	0	0

Noter

	2021	2020
	kr.	t.kr.
8 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	28.741	57
Mellem 1 og 5 år	0	29
	28.741	86

Selskabet har 3-38 måneders opsigelsesvarsel på indgåede lejemål.
Forpligtelsen udgør:

2.872.919	343
-----------	-----

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Digital Group Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet kaution overfor moderselskabets bankforbindelse. Pr. 31. december 2021 udgør mellemværendet t.kr. 0.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Digital Group A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt regnskabsvejledningen for mindre virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Sammenligningstallene er tilpasset som følge af fusionen med søsterselskaberne Digital Group ApS og Digital Group Herning ApS.

Rettelse af fejl

I forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2021 er det konstateret, at der i tidligere regnskabsår er sket fejlagtig periodisering af omsætning.

Sammenligningstal er tilpasset rettelsen af fejlen.

- Årets resultat før skat i sammenligningstallene forøges med t.kr. 9.
- Modtagne forudbetalinger fra kunder i sammenligningstallene forøges med t.kr. 1.048.
- Egenkapitalen i sammenligningstallene reduceres med t.kr. 1.048.

Balancesummen påvirkes ikke af ovenstående ændringer.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Opgørelse af goodwill

- Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Negative forskelsbeløb indregnes i resultatopgørelsen ved anskaffelsen. Resterende positive forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder udgør t.kr. 21.935.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt administrationsfee fra koncernforbundne selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 7 år.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsåret, der begynder den 1. januar 2017 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

Anvendt regnskabspraksis

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode 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. Udskudt skat 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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.

Gældsforpligtelser

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

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 valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.