

DocFactory A/S

Hansborggade 30, 6100 Haderslev

CVR-nr. 29 14 02 00

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. juli 2021.

Torben Kolind
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for DocFactory A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 12. juli 2021

Direktion

Torben Kolind

Bestyrelse

Torben Kolind

Kurt Byskov

Jean Steen Felber

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i DocFactory A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DocFactory A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Der er aktiveret udviklingsomkostninger i årsrapporten, og disse aktiver er forbundet med usikkerhed omkring værdiansættelsen heraf. Vi er enige med den af ledelsen anvendte regnskabspraksis samt de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn. Vi henviser til note 2, hvor omtalen af denne usikkerhed er beskrevet.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Aarhus, den 12. juli 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Tim Dürr Nielsen
statsautoriseret revisor
mne41385

Selskabsoplysninger

Selskabet

DocFactory A/S
Hansborggade 30
6100 Haderslev

CVR-nr.: 29 14 02 00

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Torben Kolind
Kurt Byskov
Jean Steen Felber

Direktion

Torben Kolind

Revision

Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Sommervej 31C
8210 Aarhus V

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentlige aktiviteter består i udvikling, salg og implementering af edb-systemer indenfor teknisk dokumentation og hertil hørende software samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold, der væsentlig har påvirket årets resultat.

Usikkerhed ved indregning eller måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har i årsrapporten aktiveret betydelige omkostninger til udviklingsprojekter i regnskabsåret 2020. Den bogførte værdi af de aktiverede omkostninger til udviklingsprojekter udgør t.kr. 3.084 pr. 31. december 2020. De aktiverede udviklingsprojekters værdi er forbundet med usikkerhed i form af, at de afhænger af realiseringen af de økonomiske fordele, som de forventede salg af de nye systemer vil medføre. Det er ledelsens forventning, at de økonomiske fordele klart vil overstige de aktiverede udviklingsomkostninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 648 t.kr. mod 815 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -93 t.kr. mod 3 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Kapitalgrundlag

Selskabet har pr. 31. december 2020 en egenkapital på kr. -120.170.

Ejerkredsen har pr. 31. december 2020 stillet ansvarlig lånekapital til rådighed for selskabet på 1.423.061.

Selskabet har således en ansvarlig kapital på kr. 1.423.061 pr. 31/12 2020.

Ejerkredsen i selskabet har i 2020 valgt at forbedre likviditetsberedskabet med kr. 500.000 via kontant indskud.

Den ansvarlige kapital kan opgøres på følgende måde,

Egenkapital, jf. årsrapport 2020	-120.170
Ansvarlig lånekapital, jf. årsrapport 2020	<u>1.423.061</u>
Samlet ansvarlig kapital	<u>1.302.891</u>

Selskabet har en soliditet målt på baggrund af ansvarlig kapital pr. 31. december 2020 på 39%.

Udover den ansvarlige kapital på 1,3 mio. kr. har ejerkredsen som nævnt stillet yderligere kr. 500.000 til rådighed for selskabet.

Det er ledelsens vurdering at ovenstående kapitalgrundlag er tilstrækkelig til at gennemføre driften for 2021. Selskabets investorer har givet tilsagn om at understøtte selskabet, såfremt det skulle blive nødvendigt.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	647.749	814.744
3 Personaleomkostninger	-107.867	-183.546
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-485.094	-478.119
Resultat før finansielle poster	54.788	153.079
4 Øvrige finansielle omkostninger	-217.326	-146.041
Resultat før skat	-162.538	7.038
Skat af årets resultat	69.100	-4.470
Årets resultat	-93.438	2.568
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	2.568
Disponeret fra overført resultat	-93.438	0
Disponeret i alt	-93.438	2.568

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	2.593.695	2.974.907
6 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	0	11.695
7 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	490.385	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.084.080</u>	<u>2.986.602</u>
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	5.860
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>5.860</u>
9 Deposita	8.900	8.900
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>8.900</u>	<u>8.900</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.092.980</u>	<u>3.001.362</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	118.156	414.179
Tilgodehavende selskabsskat	90.309	0
Tilgodehavender i alt	<u>208.465</u>	<u>414.179</u>
Likvide beholdninger	2.770	2.770
Omsætningsaktiver i alt	<u>211.235</u>	<u>416.949</u>
Aktiver i alt	<u>3.304.215</u>	<u>3.418.311</u>

Balance 31. december

Passiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.675.907	1.326.416
	Overført resultat	-2.296.077	-1.853.147
	Egenkapital i alt	<u>-120.170</u>	<u>-26.731</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	290.238	269.029
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>290.238</u>	<u>269.029</u>
Gældsforpligtelser			
10	Ansvarlig lånekapital	<u>1.423.061</u>	<u>1.348.211</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.423.061</u>	<u>1.348.211</u>
	Gæld til pengeinstitutter	401.134	1.338.155
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	187.001	118.533
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	500.000	0
	Anden gæld	622.951	371.114
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.711.086</u>	<u>1.827.802</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>3.134.147</u>	<u>3.176.013</u>
	Passiver i alt	<u>3.304.215</u>	<u>3.418.311</u>

1 Kapitalforhold

2 Usikkerhed ved indregning eller måling

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	1.326.416	-1.853.148	-26.732
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-93.438	-93.438
Overført fra Overført resultat	0	349.491	0	349.491
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-349.491	-349.491
	500.000	1.675.907	-2.296.077	-120.170

Noter

1. Kapitalforhold

Selskabet har pr. 31. december 2020 en egenkapital på kr. -120.170.

Ejerkredsen har pr. 31. december 2020 stillet ansvarlig lånekapital til rådighed for selskabet på 1.423.061.

Selskabet har således en ansvarlig kapital på kr. 1.423.061 pr. 31/12 2020.

Ejerkredsen i selskabet har i 2020 valgt at forbedre likviditetsberedskabet med kr. 500.000 via kontant indskud.

Den ansvarlige kapital kan opgøres på følgende måde,

Egenkapital, jf. årsrapport 2020	-120.170
Ansvarlig lånekapital, jf. årsrapport 2020	<u>1.423.061</u>
Samlet ansvarlig kapital	<u>1.302.891</u>

Selskabet har en soliditet målt på baggrund af ansvarlig kapital pr. 31. december 2020 på 39%.

Udover den ansvarlige kapital på 1,3 mio. kr. har ejerkredsen som nævnt stillet yderligere kr. 500.000 til rådighed for selskabet.

Det er ledelsens vurdering at ovenstående kapitalgrundlag er tilstrækkelig til at gennemføre driften for 2021. Selskabets investorer har givet tilsagn om at understøtte selskabet, såfremt det skulle blive nødvendigt.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har i årsrapporten aktiveret betydelige omkostninger til udviklingsprojekter i regnskabsåret 2020. Den bogførte værdi af de aktiverede omkostninger til udviklingsprojekter udgør t.kr. 3.084 pr. 31. december 2020. De aktiverede udviklingsprojekters værdi er forbundet med usikkerhed i form af, at de afhænger af realiseringen af de økonomiske fordele, som de forventede salg af de nye systemer vil medføre. Det er ledelsens forventning, at de økonomiske fordele klart vil overstige de aktiverede udviklingsomkostninger.

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
3. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	371.292	361.381
Aktivering af lønninger til udviklingsomkostninger	-271.208	-181.243
Andre omkostninger til social sikring	7.783	3.408
	<u>107.867</u>	<u>183.546</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>217.326</u>	<u>146.041</u>
	<u>217.326</u>	<u>146.041</u>
	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2020	7.825.556	7.380.667
Tilgang i årets løb	<u>86.327</u>	<u>444.889</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>7.911.883</u>	<u>7.825.556</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-4.850.649	-4.395.937
Årets afskrivninger	<u>-467.539</u>	<u>-454.712</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-5.318.188</u>	<u>-4.850.649</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>2.593.695</u>	<u>2.974.907</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
6. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2020	46.784	46.784
Kostpris 31. december 2020	46.784	46.784
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-35.089	-19.494
Årets afskrivninger	-11.695	-15.595
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-46.784	-35.089
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	0	11.695
7. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Tilgang i årets løb	490.385	0
Kostpris 31. december 2020	490.385	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	490.385	0
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	23.437	23.437
Kostpris 31. december 2020	23.437	23.437
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-17.577	-9.765
Årets afskrivninger	-5.860	-7.812
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-23.437	-17.577
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	0	5.860
9. Deposita		
Kostpris 1. januar 2020	8.900	8.900
Kostpris 31. december 2020	8.900	8.900
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	8.900	8.900

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
10. Ansvarlig lånekapital		
Ansvarlig lånekapital i alt	1.423.061	1.348.211
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Ansvarlig lånekapital i alt	<u>1.423.061</u>	<u>1.348.211</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har en lejeaftale vedrørende huslejekontrakt med en uopsigelsesperiode på 6 måneder. Den samlede huslejeoplygtelse udgør 19 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Direkte omkostninger omfatter omkostninger til køb af hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansielle forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

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

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsevnen med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

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

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

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 og for betalte acon-toskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 i de respektive lande, 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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.