

Konxion A/S

Slotsgade 27, 2, 9000 Aalborg
CVR-nr. 29 79 30 42

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 01.04.19

Thomas Thomsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

Konxion A/S
Slotsgade 27, 2
9000 Aalborg
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 29 79 30 42
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Thomas Thomsen

Bestyrelse

Morten Lannig Gulstad, formand
Lars Granat Jensen
Thomas Thomsen
Klaus Tønnes

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18 for Konxion 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. 30.09.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 1. april 2019

Direktionen

Thomas Thomsen

Bestyrelsen

Morten Lannig Gulstad
Formand

Lars Granat Jensen

Thomas Thomsen

Klaus Tønnes

Til kapitalejerne i Konxion A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Konxion A/S for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 rea-

listisk 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Aalborg, den 1. april 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren V. Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne29499

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i Modern Marketing i form af digitale løsninger og rådgivning herom overfor kunder inden for industri, handel og service.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.17 - 30.09.18 udviser et resultat på DKK -1.809.895 mod DKK 159.855 for tiden 01.10.16 - 30.09.17. Balancen viser en egenkapital på DKK -309.527.

Ledelsen finder årets resultat meget utilfredsstillende, uagtet at selskabet på top linjen har fortsat tidligere års vækst, med en stigning på ca. 5% for regnskabsåret.

Ved bedømmelsen af årets resultat skal det dog tages i betragtning, at resultatet er væsentligt negativt påvirket af særligt følgende forhold:

Reklamationer vedr. enkelte tidligere udførte arbejder.

Omkostninger afholdt som led i en restrukturering af selskabets aktiviteter, herunder særligt personaleomkostninger.

Tab på kapitalandele.

Beløbsmæssigt belaster disse poster selskabets driftsresultat (før skat) i niveauet t.DKK - 2.500. Reguleres der for disse forhold, ville selskabets driftsresultat have været på niveau med tidligere år.

Som følge af ovenstående forhold er selskabet soliditetsmæssige forhold blevet udfordret, som følge af en negativ egenkapital på t.DKK 310, ligesom selskabet er blevet likviditetsmæssigt trængt som følge af disse forhold. For en nærmere uddybning heraf henvises til nedenstående afsnit om "væsentlige forhold om fortsat drift", idet der ligeledes er sket omtale heraf i note 1 til årsrapporten, tilsvarende at revisor i sin påtegning på årsrapporten også henviser hertil.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Som følge af selskabets udfordrede egenkapitalforhold og trængte likviditetsmæssige forhold, er der usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Ved bedømmelsen af den fortsatte drift – set i sammenhæng med driftsresultatet for 2017/18 – skal det dog henses til, at en række af de forhold der har øvet væsentlig negativ indflydelse på driftsresultatet for 2017/18 alene vil have begrænset fremadrettet effekt for regnskabsåret 2018/19. Den fulde helårseffekt heraf vil dog først indtræffe i regnskabsåret 2019/20.

Som følge af ovenstående er der udarbejdet budget, herunder likviditetsbudget for

regnskabsåret 2018/19. Dette budget udviser et driftsresultat der er ca. t.DKK 3.250 bedre end de for 2017/18 realiserede tal, med en tilsvarende umiddelbar forbedring af selskabets likviditet til følge.

Som led i ledelsens arbejde med at sikre særligt det likviditetsmæssige fundament for regnskabsåret 2018/19 er der indgået afdragsordning vedr. selskabets væsentligste gældsforpligtelse overfor tredjemand, herunder er der opnået finansieringstilsagn fra selskabets kreditinstitut.

Det er på ovenstående baggrund ledelsens opfattelse, at selskabet har den fornødne likviditet til at opretholde driften og gennemføre de for 2018/19 planlagte aktiviteter, ligesom det heraf afledte driftsresultat forventes at medføre, at selskabets negative egenkapital herigennem vil blive retableret.

Årsrapporten er som følge heraf aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2017/18 DKK	2016/17 DKK
	Bruttofortjeneste	14.289.634	14.835.351
2	Personaleomkostninger	-15.037.044	-13.554.901
	Resultat før af- og nedskrivninger	-747.410	1.280.450
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.354.343	-1.121.305
	Resultat af primær drift	-2.101.753	159.145
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-60.000	0
	Andre finansielle indtægter	0	145.508
	Andre finansielle omkostninger	-132.126	-53.373
	Finansielle poster i alt	-192.126	92.135
	Resultat før skat	-2.293.879	251.280
	Skat af årets resultat	483.984	-91.425
	Årets resultat	-1.809.895	159.855
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.809.895	159.855
	I alt	-1.809.895	159.855

AKTIVER		30.09.18	30.09.17
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	5.163.745	3.502.533
	Goodwill	1.032.187	0
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	6.195.932	3.502.533
	Indretning af lejede lokaler	49.047	104.210
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	362.195	332.532
	Materielle anlægsaktiver i alt	411.242	436.742
	Andre værdipapirer og kapitalandele	140.000	200.000
	Deposita	119.979	119.979
	Finansielle anlægsaktiver i alt	259.979	319.979
	Anlægsaktiver i alt	6.867.153	4.259.254
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.493.664	1.511.692
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.639.776	2.459.966
	Tilgodehavende selskabsskat	597.302	0
	Andre tilgodehavender	222.433	225.299
	Periodeafgrænsningsposter	479.547	288.966
	Tilgodehavender i alt	4.432.722	4.485.923
	Likvide beholdninger	27.725	5.697
	Omsætningsaktiver i alt	4.460.447	4.491.620
	Aktiver i alt	11.327.600	8.750.874

PASSIVER		30.09.18	30.09.17
Note		DKK	DKK
Selskabskapital		510.000	510.000
Reserve for udviklingsomkostninger		3.081.973	1.205.334
Overført resultat		-3.901.500	-214.966
Egenkapital i alt		-309.527	1.500.368
Hensættelser til udskudt skat		638.912	525.594
Hensatte forpligtelser i alt		638.912	525.594
Gæld til øvrige kreditinstitutter		2.376.493	2.570.218
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.083.250	1.208.062
Gæld til associerede virksomheder		606.859	0
Anden gæld		5.204.121	2.339.215
Periodeafgrænsningsposter		727.492	607.417
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		10.998.215	6.724.912
Gældsforpligtelser i alt		10.998.215	6.724.912
Passiver i alt		11.327.600	8.750.874

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året
Egenkapitalopgørelse for 01.10.16 - 30.09.17				
Saldo pr. 01.10.16	510.000	0	830.513	250.000
Betalt udbytte	0	0	0	-250.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	1.545.300	-1.545.300	0
Skat af egenkapitalbevægelser	0	-339.966	339.966	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	159.855	0
Saldo pr. 30.09.17	510.000	1.205.334	-214.966	0
Egenkapitalopgørelse for 01.10.17 - 30.09.18				
Saldo pr. 01.10.17	510.000	1.205.334	-214.966	0
Af- og nedskrivninger i året	0	-309.060	309.060	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	2.715.008	-2.715.008	0
Skat af egenkapitalbevægelser	0	-529.309	529.309	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.809.895	0
Saldo pr. 30.09.18	510.000	3.081.973	-3.901.500	0

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Som følge af selskabets udfordrede egenkapitalforhold og trængte likviditetsmæssige forhold, er der usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Ved bedømmelsen af den fortsatte drift – set i sammenhæng med driftsresultatet for 2017/18 – skal det dog henses til, at en række af de forhold der har øvet væsentlig negativ indflydelse på driftsresultatet for 2017/18 alene vil have begrænset fremadrettet effekt for regnskabsåret 2018/19. Den fulde helårseffekt heraf vil dog først indtræffe i regnskabsåret 2019/20.

Som følge af ovenstående er der udarbejdet budget, herunder likviditetsbudget for regnskabsåret 2018/19. Dette budget udviser et driftsresultat der er ca. t.DKK 3.250 bedre end de for 2017/18 realiserede tal, med en tilsvarende umiddelbar forbedring af selskabets likviditet til følge.

Som led i ledelsens arbejde med at sikre særligt det likviditetsmæssige fundament for regnskabsåret 2018/19 er der indgået afdragsordning vedr. selskabets væsentligste gældsforpligtelse overfor tredjemand, herunder er der opnået finansieringstilsagn fra selskabets kreditinstitut.

Det er på ovenstående baggrund ledelsens opfattelse, at selskabet har den fornødne likviditet til at opretholde driften og gennemføre de for 2018/19 planlagte aktiviteter, ligesom det heraf afledte driftsresultat forventes at medføre, at selskabets negative egenkapital herigennem vil blive reableret.

Årsrapporten er som følge heraf aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	13.183.322	12.033.318
Pensioner	1.290.952	1.022.154
Andre omkostninger til social sikring	134.956	122.686
Andre personaleomkostninger	427.814	376.743
I alt	15.037.044	13.554.901
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	36	31

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Goodwill
Kostpris pr. 01.10.17	7.754.495	0
Tilgang i året	2.715.008	1.125.000
Kostpris pr. 30.09.18	10.469.503	1.125.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.17	-4.251.962	0
Afskrivninger i året	-1.053.796	-92.813
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.18	-5.305.758	-92.813
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.18	5.163.745	1.032.187

Udviklingsprojekter indregnes i balancen med den faktiske del af lønomkostningerne, der knytter sig til projekterne, der løbende forventes udnyttet i selskabet.

	30.09.18 DKK	30.09.17 DKK
--	-----------------	-----------------

4. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	1.493.664	1.511.692
---	-----------	-----------

5. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 40, i alt t.DKK 120.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 2.376 er der givet virksomhedspant for t.DKK 3.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 8.247.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovertagelse til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3 - 5	0
Goodwill	10	0
Indretning af lejede lokaler	3	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et 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 afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede eller associerede virksomheder, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne udgår af virksomhedens drift, og det resterende beløb overføres til overført resultat. I overensstemmelse med lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015 foretages indregning i reserven først med virkning for udviklingsomkostninger, der indregnes første gang i balancen fra og med 01.01.16.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.