

01012020 ApS
Refshalevej 213 A, 1. sal, 1432 København K
CVR-nr. 29 81 37 01
Årsrapport
1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. september 2020.

Carsten Schøtt Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for 01012020 ApS.

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

Der træffes på generalforsamlingen den 30. september 2020 beslutning om, at årsregnskabet for 2020 og fremover ikke skal revideres. Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 25. september 2020

Direktion

Carsten Schøtt Pedersen

Bestyrelse

Carsten Schøtt Pedersen

Frank Hoffmann

Rune Skovmand Bosselmann

Henrik Rye Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i 01012020 ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for 01012020 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1 er selskabets likviditet stram og selskabets fortsatte drift er afhængig af udvidelse og opretholdelse af nuværende kreditfaciliteter samt opnåelse af fremadrettede positive afkast fra frasolgte aktiviteter. Vi er ikke i stand til at vurdere muligheden for opretholdelse eller udvidelse af nuværende kreditfaciliteter eller at vurdere muligheden for tilvejebringelse af fremadrettede positive afkast. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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 afkræftende 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- 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.

København, den 25. september 2020

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Ulrik Nørskov

Statsautoriseret revisor
mne29456

Selskabsoplysninger

Selskabet	01012020 ApS Refshalevej 213 A, 1. sal 1432 København K
	CVR-nr.: 29 81 37 01
	Stiftet: 28. oktober 2008
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Carsten Schøtt Pedersen Frank Hoffmann Rune Skovmand Bosselmann Henrik Rye Sørensen
Direktion	Carsten Schøtt Pedersen
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Modervirksomhed	DEMETEC ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i handel med dentale produkter og hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret ikke været påvirket af usædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har i regnskabsåret ikke været usikkerheder ved indregning og måling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -469.999 kr. Ledelsen anser årets resultat ufor tilfredsstillende.

Selskabets ledelse er opmærksom på, at selskabet har tabt mere end halvdelen af egenkapitalen jf. selskabslovens §119.

Selskabets gæld til tilknyttede virksomheder træder tilbage for selskabets øvrige kreditorer.

Selskabets aktiviteter er afhændet den 1. januar 2020, således er selskabets aktiviteter herefter ophørt. Selskabets likviditet og nødvendige overholdelse af forpligtelser til långivere er stram. Selskabets ledelse forventer at kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med det fremadrettede finansieringsbehov. Selskabets ledelse forventer endvidere at opnå fremadrettede positive afkast som følge af indgået salgsaftale omkring opnåelse af earn out betalinger vedrørende selskabets frasolgte aktiviteter. Selskabets ledelse håber dog, at de fremadrettede betalingsstrømme vil tilføre selskabet den fornødne likviditet, således at selskabet efterfølgende kan gennemføre en solvent likvidation.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>1/1 - 31/12 2019</u>	<u>1/10 - 31/12 2018</u>
Bruttofortjeneste	1.123.940	260.944
2 Personaleomkostninger	-1.315.309	-483.354
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-218.134	-1.291.072
Driftsresultat	-409.503	-1.513.482
Andre finansielle indtægter	0	6.246
4 Øvrige finansielle omkostninger	-60.496	-1.711
Resultat før skat	-469.999	-1.508.947
3 Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-469.999	-1.508.947
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	0	-417.403
Disponeret fra overført resultat	-469.999	-1.091.544
Disponeret i alt	-469.999	-1.508.947

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	104.327
7 Indretning af lejede lokaler	0	113.807
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>218.134</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>218.134</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	181.725	349.264
Varebeholdninger i alt	<u>181.725</u>	<u>349.264</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.179.019	1.067.096
Andre tilgodehavender	258.194	670.733
Periodeafgrænsningsposter	0	36.798
Tilgodehavender i alt	<u>1.437.213</u>	<u>1.774.627</u>
Likvide beholdninger	511.470	422.141
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.130.408</u>	<u>2.546.032</u>
Aktiver i alt	<u>2.130.408</u>	<u>2.764.166</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
8 Virksomhedskapital	229.252	229.252
10 Overført resultat	-4.145.080	-3.675.081
Egenkapital i alt	-3.915.828	-3.445.829
Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.219.574	3.745.706
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.219.574	3.745.706
Gæld til pengeinstitutter	0	28.961
Leverandører af varer og tjenesteydelser	935.654	316.565
Anden gæld	891.008	2.118.763
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.826.662	2.464.289
Gældsforpligtelser i alt	6.046.236	6.209.995
Passiver i alt	2.130.408	2.764.166

- 1 Usikkerhed om going concern
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Eventualposter

Noter

	1/1 - 31/12 2019	1/10 - 31/12 2018
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabets ledelse er opmærksom på, at selskabet har tabt mere end halvdelen af egenkapitalen jf. selskabslovens §119.		
Selskabets gæld til tilknyttede virksomheder træder tilbage for selskabets øvrige kreditorer.		
Selskabets aktiviteter er afhændet den 1. januar 2020, således er selskabets aktiviteter herefter ophørt. Selskabets likviditet og nødvendige overholdelse af forpligtelser til långivere er stram. Selskabets ledelse forventer at kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med det fremadrettede finansieringsbehov. Selskabets ledelse forventer endvidere at opnå fremadrettede positive afkast som følge af indgået salgsaftale omkring opnåelse af earn out betalinger vedrørende selskabets frasolgte aktiviteter. Selskabets ledelse håber dog, at de fremadrettede betalingsstrømme vil tilføre selskabet den fornødne likviditet, således at selskabet efterfølgende kan gennemføre en solvent likvidation.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.285.413	472.813
Andre omkostninger til social sikring	10.413	4.355
Personaleomkostninger i øvrigt	19.483	6.186
	1.315.309	483.354
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	5
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	0
	0	0
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	60.496	1.711
	60.496	1.711

Noter

5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter

Kostpris 1. januar 2019	5.214.791	5.214.791
Kostpris 31. december 2019	5.214.791	5.214.791
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-5.214.791	-3.950.054
Årets afskrivninger	0	-162.019
Årets nedskrivninger	0	-1.102.718
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-5.214.791	-5.214.791
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	0	0

6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. januar 2019	229.221	229.221
Kostpris 31. december 2019	229.221	229.221
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-124.894	-113.433
Årets afskrivninger	0	-11.461
Årets nedskrivninger	-104.327	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-229.221	-124.894
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	0	104.327

7. Indretning af lejede lokaler

Kostpris 1. januar 2019	297.488	297.488
Kostpris 31. december 2019	297.488	297.488
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-183.681	-168.807
Årets afskrivninger	0	-14.874
Årets nedskrivninger	-113.807	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-297.488	-183.681
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	0	113.807

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
8. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	<u>229.252</u>	<u>229.252</u>
	<u>229.252</u>	<u>229.252</u>
9. Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger 1. januar 2019	0	417.403
Henlagt af årets resultat	<u>0</u>	<u>-417.403</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
10. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	-3.675.081	-2.583.537
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-469.999</u>	<u>-1.091.544</u>
	<u>-4.145.080</u>	<u>-3.675.081</u>
11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har afgivet virksomhedspant på t.kr. 250 overfor selskabets pengeinstitut. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver: Varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og driftsmateriel og inventar.		

Selskabet har via sin bankforbindelse afgivet bankgarantier på i alt t.kr. 1.118.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har ved regnskabsårets afslutning en kontraktlig forpligtelse på leje af selskabets lokaler på i alt t.kr. 181.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Demetec ApS, CVR-nr. 31 48 76 25 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 01012020 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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 indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte 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 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

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

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter 01012020 ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.