

RACELL Sapphire ApS

Roskildevej 22, 2620 Albertslund

CVR-nr. 31 49 20 25

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 20. juli 2021

Yaacov Safir
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for RACELL Saphire ApS.

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 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 20. juli 2021

Direktion

Yaacov Safir

Bestyrelse

Yaacov Safir
Formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i RACELL Saphire ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for RACELL Saphire ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Grundlag for afkræftende 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 selskabets 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 med forbehold.

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabet note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der genereres positive resultater fra driften i kommende regnskabsår. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at dette vil ske, og vi har ikke modtaget budgetter eller tilsvarende der kan understøtte ledelsens vurdering, vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

I den indregnede bruttofortjeneste på i alt t.kr. 12.032, har vi ikke modtaget dokumentation for forekomsten og fuldstændigheden af den indregnede omsætning og vareforbrug, for netto t.kr. 14.925, hvorfor vi tager forbehold for den mulige afledte effekt heraf på resultatopgørelse og egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udgør pr. 31. december 2020 t.kr. 3.314 og pr. 31. december 2019 t.kr. 1.978. Vi har ikke kunnet konkludere i revisionspåtegningen i datterselskabernes årsregnskaber, da vi ikke har modtaget diverse revisionsdokumentation i henholdsvis 2020 samt primobalancen. Som afledt effekt heraf, tager vi forbehold for værdiansættelsen af de indregnede kapitalandele af tilknyttede virksomheder ultimo 2019 og 2020 samt den mulige afledte effekt heraf på resultatopgørelsen for 2019 og 2020 samt egenkapitalen pr. 31. december 2019 og 2020.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser udgør pr. 31. december 2020 t.kr. 3.062 og pr. 31. december 2019 t.kr. 3.676. Vi har ikke modtaget dokumentation for værdiansættelsen af de indregnede tilgodehavender ultimo 2019 og 2020 og tager derfor forbehold herfor samt den mulige afledte effekt heraf på resultatopgørelsen for 2019 og 2020 samt egenkapitalen pr. 31. december 2019 og 2020.

Leverandører af varer og tjenesteydelser udgør pr. 31. december 2020 t.kr. 1.946 og pr. 31. december 2019 t.kr. 6.857. Det har kun været muligt at opnå overbevisning omkring t.kr. 1.060 af den indregnede gæld under leverandører af varer og tjenesteydelser pr. 31. december 2020. Vi har ikke modtaget dokumentation for fuldstændigheden og forekomsten af den resterende gæld, svarende til t.kr. 886 pr. 31. december 2020. Vi har ikke modtaget dokumentation for gælden til leverandører ultimo 2019. Vi tager derfor forbehold herfor samt den mulige afledte effekt heraf på resultatopgørelsen for 2019 og 2020 samt egenkapitalen pr. 31. december 2019 og 2020.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Skyldig moms udgør pr. 31. december 2020 t.kr. 5.794 og pr. 31. december 2019 t.kr. 4.409. Vi har ikke modtaget dokumentation for nøjagtigheden og fuldstændigheden af den skyldige moms ultimo 2019 og 2020 og tager derfor forbehold herfor samt den mulige afledte effekt heraf på resultatopgørelsen for 2019 og 2020 samt egenkapitalen pr. 31. december 2019 og 2020.

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 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.

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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet momsangivelser til SKAT på et ufuldstændigt grundlag, hvorfor der er foretaget fejlagtige momsangivelser hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

København, den 20. juli 2021

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Helle Brandt Møller
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34481

Selskabsoplysninger

Selskabet	RACELL Saphire ApS Roskildevej 22 2620 Albertslund CVR-nr.: 31 49 20 25 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2020 Stiftet: 18. juni 2008 Hjemsted: Albertslund
Bestyrelse	Yaacov Safir, formand
Direktion	Yaacov Safir
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at eje kapitalandele i andre virksomheder og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på kr. 2.886.982, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på kr. 7.151.207.

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger dets omsætningsaktiver. Selskabets ledelse forventer at kunne betale forpligtelserne i takt med de forfalder på baggrund af positiv drift det kommende år. På baggrund heraf er det ledelsens opfattelse, at årsregnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift.

Årsrapporten 2019 indeholder væsentlig fejlinformation, da den udskudte skat samt skattecredit ikke var bogført korrekt i forhold til det opgjorte. I årsrapporten påvirker fejlen regnskabsposterne "Selskabsskat", "Hensættelse til udskudt skat" og "Skat af årets resultat" (Årets udskudte skat). Fejlen har ikke en afledt effekt på egenkapitalen i balancen.

Årsrapporten 2019 indeholder væsentlig fejlinformation, da den skyldige moms ikke var bogført korrekt, da den indregnede skyldige moms var t.kr. 1.467 for lav. I årsrapporten påvirker fejlen regnskabsposterne "Bruttofortjeneste", "Skyldig moms" og "Skat af årets resultat". Fejlen har også en afledt effekt på egenkapitalen i balancen. Fejlen er korrigeret ved at indregne den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen pr. 1. januar 2020 med tilretning af sammenligningstallene. Korrektionen af den væsentlige fejl medfører et fald af årets resultat og egenkapital for 2019 på t.kr. 1.144 og balancen på t.kr. 1.144.

Årsrapporten 2019 indeholder væsentlig fejlinformation, da årsregnskabet 2019 for de tilknyttede virksomheder indeholder væsentlig fejlinformation. I årsrapporten påvirker fejlen regnskabsposterne "Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder" og "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder". Fejlen har også en afledt effekt på egenkapitalen i balancen. Fejlen er korrigeret ved at indregne den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen pr. 1. januar 2020 med tilretning af sammenligningstallene. Korrektionen af den væsentlige fejl medfører et fald af årets resultat og egenkapital for 2019 på t.kr. 341 og balancen på t.kr. 341.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020	2019
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		12.031.508	1.329.936
Personaleomkostninger	2	-1.883.514	-1.193.846
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-954.985	-799.142
Resultat før finansielle poster		9.193.009	-663.052
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-3.229.054	266.538
Finansielle indtægter		4.850	177
Finansielle omkostninger		-1.306	-1.828
Resultat før skat		5.967.499	-398.165
Skat af årets resultat	3	-3.080.517	145.591
Årets resultat		2.886.982	-252.574
Resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.623.771	2.195.936
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		1.667.488	691.671
Overført resultat		-404.277	-3.140.181
		2.886.982	-252.574

Balance 31. december

	Note	2020	2019
		kr.	kr.
Aktiver			
Erhvervede patenter		3.840	7.680
Udviklingsprojekter under udførelse		10.123.438	7.985.632
Immaterielle anlægsaktiver	4	10.127.278	7.993.312
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.009.288	1.249.744
Indretning af lejede lokaler		0	46.781
Materielle anlægsaktiver	5	1.009.288	1.296.525
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	3.314.342	1.977.750
Finansielle anlægsaktiver		3.314.342	1.977.750
Anlægsaktiver i alt		14.450.908	11.267.587
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.062.403	3.675.893
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	2.636.655	1.189.785
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	2.535.653
Andre tilgodehavender		64.493	1.186
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	160.015	0
Udskudt skatteaktiv		322.785	0
Selskabsskat		135.065	1.245.665
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		536.734	159.451
Periodeafgrænsningsposter		255.000	510.032
Tilgodehavender		7.173.150	9.317.665
Likvide beholdninger		187.257	31.469
Omsætningsaktiver i alt		7.360.407	9.349.134
Aktiver i alt		21.811.315	20.616.721

Balance 31. december

	Note	2020	2019
		kr.	kr.
Passiver			
Selskabskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		3.314.342	1.690.571
Reserve for udviklingsomkostninger		7.896.281	6.228.793
Overført resultat		-4.184.416	-3.780.139
Egenkapital		7.151.207	4.264.225
Hensættelse til udskudt skat		2.292.530	1.045.327
Hensatte forpligtelser i alt		2.292.530	1.045.327
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.946.191	6.856.787
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.362.907	3.182.522
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	224.368
Skyldigt sambeskatningsbidrag		1.496.008	0
Anden gæld		6.562.472	5.043.492
Kortfristede gældsforpligtelser		12.367.578	15.307.169
Gældsforpligtelser i alt		12.367.578	15.307.169
Passiver i alt		21.811.315	20.616.721
Selskabets fortsatte drift	1		
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	125.000	1.690.571	6.228.793	-2.294.797	5.749.567
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	0	0	0	-1.485.342	-1.485.342
Korrigeret egenkapital 1. januar	125.000	1.690.571	6.228.793	-3.780.139	4.264.225
Årets resultat	0	1.623.771	1.667.488	-404.277	2.886.982
Egenkapital 31. december	125.000	3.314.342	7.896.281	-4.184.416	7.151.207

Noter

1 Selskabets fortsatte drift

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger dets omsætningsaktiver. Selskabets ledelse forventer at kunne betale forpligtelser i takt med de forfalder på baggrund af positiv drift det kommende år. På baggrund heraf er det ledelsens opfattelse, at årsregnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift.

	2020 kr.	2019 kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.834.516	1.079.350
Pensioner	0	43.449
Andre omkostninger til social sikring	29.603	39.353
Andre personaleomkostninger	19.395	31.694
	1.883.514	1.193.846
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	7	5
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.099.406	-482.237
Årets udskudte skat	1.981.111	1.393.339
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-1.056.693
	3.080.517	-145.591

Noter

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede patenter kr.	Udviklingsproje kter under udførelse kr.
Kostpris 1. januar	179.730	8.803.890
Tilgang i årets løb	0	2.801.715
Kostpris 31. december	179.730	11.605.605
Af- og nedskrivninger 1. januar	172.050	818.258
Årets afskrivninger	3.840	663.909
Af- og nedskrivninger 31. december	175.890	1.482.167
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.840	10.123.438

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. januar	2.404.550	233.905
Kostpris 31. december	2.404.550	233.905
Af- og nedskrivninger 1. januar	1.154.807	187.124
Årets afskrivninger	240.455	46.781
Af- og nedskrivninger 31. december	1.395.262	233.905
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.009.288	0

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	628.100	628.100
Kostpris 31. december	628.100	628.100
Værdireguleringer 1. januar	1.349.650	1.083.115
Årets resultat	-3.229.054	266.535
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	4.565.646	0
Værdireguleringer 31. december	2.686.242	1.349.650
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.314.342	1.977.750

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Racell Power Systems A/S	Albertslund	100%	3.314.345	2.842.469
Saphire Solar Technologies ApS	Albertslund	100%	-5.439.232	-6.860.895

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder, salgpris	2.636.655	1.189.785
	2.636.655	1.189.785

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
8 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	160.015	0
Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen		
Direktion		
Rentefod (%)	10,05%	0,00%

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har indgået aftale om leasing af en varebil til en månedlig leasingydelse på kr. 3.635 inkl. moms.

Selskabet har tillige indgået aftale om leasing af en laser svejsemaskine til en månedlig leasingydelse på kr. 7.826 inkl.moms.

Aftalen løber til 1. april 2021.Selskabet har endvidere indgået aftale om leasing af en Stringer maskine til en månedlig leasingydelse på kr. 29.844 inkl. moms. Aftalen løber til 15. juli 2024

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RACELL Sapphire ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Væsentlige fejl i årsrapporten 2019

Årsrapporten 2019 indeholder væsentlig fejlinformation, da den udskudte skat samt skattecredit ikke var bogført korrekt i forhold til det opgjorte. I årsrapporten påvirker fejlen regnskabsposterne "Selskabsskat", "Hensættelse til udskudt skat" og "Skat af årets resultat" (Årets udskudte skat). Fejlen har ikke en afledt effekt på egenkapitalen i balancen.

Årsrapporten 2019 indeholder væsentlig fejlinformation, da den skyldige moms ikke var bogført korrekt, da den indregnede skyldige moms var t.kr. 1.467 for lav. I årsrapporten påvirker fejlen regnskabsposterne "Bruttofortjeneste", "Skyldig moms" og "Skat af årets resultat". Fejlen har også en afledt effekt på egenkapitalen i balancen. Fejlen er korrigeret ved at indregne den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen pr. 1. januar 2020 med tilretning af sammenligningstallene. Korrektionen af den væsentlige fejl medfører et fald af årets resultat og egenkapital for 2019 på t.kr. 1.144 og balancen på t.kr. 1.144.

Årsrapporten 2019 indeholder væsentlig fejlinformation, da årsregnskabet 2019 for de tilknyttede virksomheder indeholder væsentlig fejlinformation. I årsrapporten påvirker fejlen regnskabsposterne "Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder" og "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder". Fejlen har også en afledt effekt på egenkapitalen i balancen. Fejlen er korrigeret ved at indregne den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen pr. 1. januar 2020 med tilretning af sammenligningstallene. Korrektionen af den væsentlige fejl medfører et fald af årets resultat og egenkapital for 2019 på t.kr. 341 og balancen på t.kr. 341.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, der omfatter servicepakker og forlængede garantier vedrørende solgte produkter og entrepriser, indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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 eksterne omkostninger

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

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 på 7 år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

RACELL Saphire ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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 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.

Gældsforpligtelser

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