
Duka A/S

Omega 5, Søften, 8382 Hinnerup

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 32 83 46 55

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 24/3 2020

Rasmus Thostrup Møller
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Duka A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hinnerup, den 24. marts 2020

Direktion

Rasmus Thostrup Møller
direktør

Kim Krohn Gervin
adm. direktør

Bestyrelse

Klavs Lange Vejløng
formand

Rasmus Thostrup Møller

Lars Peter Ilsø Larsen

Jørn Rosenmeier

Erik Hougaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Duka A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet 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.

Vi har revideret årsregnskabet for Duka A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus, den 24. marts 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kristian B. Lassen
statsautoriseret revisor
mne23430

Anders Skøtt
statsautoriseret revisor
mne42822

Selskabsoplysninger

Selskabet

Duka A/S
Omega 5
Søften
8382 Hinnerup

CVR-nr.: 32 83 46 55
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Favrskov

Bestyrelse

Klavs Lange Vejløng, formand
Rasmus Thostrup Møller
Lars Peter Ilsø Larsen
Jørn Rosenmeier
Erik Hougaard

Direktion

Rasmus Thostrup Møller
Kim Krohn Gervin

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling og markedsføring af IT hardware, software og serviceydelser og hermed forbundet virksomhed efter ledelsens vurdering.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på DKK 109.792, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 4.282.434.

Begivenheder efter balancedagen

Ledelsen vurderer COVID-19 har begrænset indflydelse på eksekvering af strategi samt budget 2020.

Ledelsen kan informere om, at der i marts 2020 sker en restrukturering af koncernen, som blandt andet indebærer en væsentlig forøgelse af selskabets likvide beredskab.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Bruttofortjeneste		29.873.114	27.695.725
Personaleomkostninger	1	-23.719.856	-18.399.259
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-5.594.187	-3.254.283
Resultat før finansielle poster		559.071	6.042.183
Finansielle indtægter	2	0	21.934
Finansielle omkostninger	3	-407.487	-353.590
Resultat før skat		151.584	5.710.527
Skat af årets resultat	4	-41.792	-1.262.138
Årets resultat		109.792	4.448.389

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	1.400.000
Overført resultat		109.792	3.048.389
		109.792	4.448.389

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		7.198.530	0
Udviklingsprojekter under udførelse		0	4.533.260
Immaterielle anlægsaktiver	5	7.198.530	4.533.260
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.759.408	5.600.142
Indretning af lejede lokaler		673.169	673.499
Materielle anlægsaktiver	6	7.432.577	6.273.641
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		0	12.445.193
Deposita		507.000	507.000
Finansielle anlægsaktiver		507.000	12.952.193
Anlægsaktiver		15.138.107	23.759.094
Varebeholdninger	7	730.731	646.489
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.097.281	1.628.551
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.874.554	1.531.602
Andre tilgodehavender		1.409.262	60.015
Periodeafgrænsningsposter		1.065.397	841.978
Tilgodehavender		18.446.494	4.062.146
Likvide beholdninger		471.777	124.125
Omsætningsaktiver		19.649.002	4.832.760
Aktiver		34.787.109	28.591.854

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		5.614.853	3.324.953
Overført resultat		-1.832.419	347.689
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	1.400.000
Egenkapital	8	4.282.434	5.572.642
Hensættelse til udskudt skat		2.026.813	1.985.021
Hensatte forpligtelser		2.026.813	1.985.021
Anden gæld		768.457	0
Langfristede gældsforpligtelser		768.457	0
Ansvarlig lånekapital	9	3.652.500	3.500.000
Kreditinstitutter		13.522.622	8.903.048
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.408.621	2.120.031
Gæld til tilknyttede virksomheder		333.333	0
Anden gæld		2.792.329	4.552.779
Periodeafgrænsningsposter		0	1.958.333
Kortfristede gældsforpligtelser		27.709.405	21.034.191
Gældsforpligtelser		28.477.862	21.034.191
Passiver		34.787.109	28.591.854
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Begivenheder efter balancedagen	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	20.735.077	16.477.190
Pensioner	806.779	582.077
Andre omkostninger til social sikring	433.291	263.010
Andre personaleomkostninger	1.744.709	1.076.982
	<u>23.719.856</u>	<u>18.399.259</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>57</u>	<u>47</u>
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>21.934</u>
	<u>0</u>	<u>21.934</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>407.487</u>	<u>353.590</u>
	<u>407.487</u>	<u>353.590</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	<u>41.792</u>	<u>1.262.138</u>
	<u>41.792</u>	<u>1.262.138</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.059.419	4.533.260
Tilgang i årets løb	0	5.864.405
Overførsler i årets løb	10.397.665	-10.397.665
Kostpris 31. december	<u>13.457.084</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.059.419	0
Årets nedskrivninger	2.886.982	0
Årets afskrivninger	<u>312.153</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>6.258.554</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>7.198.530</u>	<u>0</u>

Selskabets færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører udvikling af E-commerce og ERP-system. I forbindelse med projekterne har både Duka A/S' egne medarbejdere samt eksterne konsulenter deltaget i udviklingen.

Det er ledelsens forventning, at udviklingsprojekter vil kunne bidrage betydeligt til selskabets fremtidige indtjeningsmuligheder, hvilket er underbygget af budgetterne/estimer.

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	11.965.119	1.307.543
Tilgang i årets løb	3.457.480	178.725
Afgang i årets løb	-392.695	0
Kostpris 31. december	15.029.904	1.486.268
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.364.977	634.044
Årets afskrivninger	2.235.994	179.055
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-330.475	0
Ned- og afskrivninger 31. december	8.270.496	813.099
Regnskabsmæssig værdi 31. december	6.759.408	673.169

	2019 DKK	2018 DKK
7 Varebeholdninger		
Færdigvarer og handelsvarer	730.731	646.489
	730.731	646.489

8 Egenkapital

	Selskabs- kapital DKK	Reserve for udviklings- omkostninger DKK	Overført resultat DKK	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	3.324.953	347.689	1.400.000	5.572.642
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-1.400.000	-1.400.000
Årets udviklingsomkostninger	0	2.289.900	-2.289.900	0	0
Årets resultat	0	0	109.792	0	109.792
Egenkapital 31. december	500.000	5.614.853	-1.832.419	0	4.282.434

Selskabskapitalen består af 500.000 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Noter til årsregnskabet

9 Ansvarlig lånekapital

	2019	2018
	DKK	DKK
Ansvarlig lånekapital	3.652.500	3.500.000
	3.652.500	3.500.000

De ansvarlige lån fra selskabsdeltager træder tilbage for de øvrige kreditorer i selskabet i tilfælde af konkurs.

Lånene forrentes med en rente 3,5 % - 5,5 % p.a. og kan opsiges helt eller delvist med 14 dages varsel.

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

	2019	2018
	DKK	DKK
Virksomhedspant med pant i simple fordringer fra salg af varer og tjenesteydelser, varelager, goodwill, driftsinventar og løsøre med en regnskabsmæssig værdi på DKK	10.260.589	8.548.681

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	50.625	30.000
	50.625	30.000

Huslejeforpligtelse	4.704.000	5.856.000
---------------------	-----------	-----------

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv.

Selskabet kautionerer for Letnet ApS og Duka Group A/S' gæld til Nykredit. Beløbet udgør TDKK 0 pr. 31. december 2019.

Noter til årsregnskabet

11 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Ledelsen vurderer COVID-19 har begrænset indflydelse på eksekvering af strategi samt budget 2020.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Duka A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Selskabet har i regnskabsåret reklassificeret personaleomkostninger i resultatopgørelsen fra regnskabsposten "Personaleomkostninger" til "Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver". Sammenligningstallene er rettet. Ændringerne påvirker hverken årets resultat, egenkapital eller den finansielle stilling. Dog er bruttofortjenesten i regnskabsåret 2018 påvirket positivt med TDKK 1.894.

Selskabet har indført restværdier på deres hardware og services aktiver. Hvor restværdien er fastsat ud fra et skøn. Dette har påvirket resultat før finansielle poster positivt med TDKK 694.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder distribution, salg, reklame, administration og lokaler mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostninger afholdes.

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

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3-7 år.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedeposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for færdigvarer og handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.