



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

PLANTETORVET.DK APS
SKOVVADBROVEJ 1, 8920 RANDERS NV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. juni 2022

Bjarne Schou Andersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Plantetorvet.dk ApS Skovvadbrovej 1 8920 Randers NV |
| | CVR-nr.: 33 04 13 73 Stiftet: 22. juni 2010 Kommune: Randers Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Bjarne Schou Andersen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C |
| Pengeinstitut | Middelfart Sparekasse Buen 7 6000 Kolding |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Plantetorvet.dk ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 20. juni 2022

Direktion:

Bjarne Schou Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Plantetorvet.dk ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Plantetorvet.dk ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 20. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at sælge planter og relaterede produkter via websalg.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der i årsrapporten for 2020 var en væsentlig fejl som følge af en klassifikationsfejl.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af indvirkningen på årsrapporten ved rettelsen af væsentlige fejl.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden er i en vækstfase og har for at understøtte udviklingen investeret i øget kapacitet og medarbejdere i 2021.

Ledelsen er tilfreds med udviklingen i den valgte strategi og forsætter hermed i 2022.

Ledelsen forventer på denne baggrund positive resultater fremadrettet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 9.348.178 | 13.355.803 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -6.414.498 | -7.465.112 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -1.084.218 | -1.292.117 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.849.462 | 4.598.574 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 108.278 | 34.596 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -98.403 | -172.767 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.859.337 | 4.460.403 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -228.746 | -1.024.939 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.630.591 | 3.435.464 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 600.000 | 0 |
| Overført resultat..... | | 1.030.591 | 3.435.464 |
| I ALT | | 1.630.591 | 3.435.464 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter..... | | 1.615.604 | 1.924.915 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 4 | 1.615.604 | 1.924.915 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 280.960 | 350.721 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 704.266 | 754.021 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 985.226 | 1.104.742 |
| Andre værdipapirer..... | | 258.367 | 228.680 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 0 | 225.000 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 258.367 | 453.680 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 2.859.197 | 3.483.337 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 2.955.258 | 2.881.164 |
| Forudbetalinger for varer..... | | 103.011 | 0 |
| Varebeholdninger..... | | 3.058.269 | 2.881.164 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 247.998 | 161.516 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 4.948.815 | 1.166.818 |
| Andre tilgodehavender..... | | 2.526.935 | 557.958 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 303.345 | 308.136 |
| Tilgodehavender..... | | 8.027.093 | 2.194.428 |
| Likvider..... | | 300.945 | 6.070.266 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 11.386.307 | 11.145.858 |
| AKTIVER..... | | 14.245.504 | 14.629.195 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital..... | | 80.000 | 80.000 |
| Reserve for opskrivninger..... | | 9.904 | 19.809 |
| Reserve for udviklingsomkostninger..... | | 1.260.171 | 1.501.434 |
| Overført overskud..... | | 3.924.689 | 2.642.930 |
| Forslag til udbytte..... | | 600.000 | 0 |
| EGENKAPITAL..... | | 5.874.764 | 4.244.173 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 513.879 | 760.364 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 513.879 | 760.364 |
| Feriepenge til indefrysning..... | | 0 | 190.370 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 0 | 190.370 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 2.070.261 | 3.008.049 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder..... | | 318.966 | 275.533 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.095.621 | 1.606.184 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse..... | | 7.500 | 52.500 |
| Selskabsskat..... | | 475.231 | 282.747 |
| Anden gæld..... | | 3.889.282 | 4.209.275 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 7.856.861 | 9.434.288 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 7.856.861 | 9.624.658 |
| PASSIVER..... | | 14.245.504 | 14.629.195 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for opskrivninger | Reserve for udviklingsoml ostninger | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---|----------------------|------------------------------|---|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 31. december 2020..... | 80.000 | 19.809 | 1.501.434 | 3.841.303 | 0 | 5.442.546 |
| Korrektion af fejl..... | | | | -1.198.373 | | -1.198.373 |
| Korrigeret egenkapital 1. januar 2021..... | 80.000 | 19.809 | 1.501.434 | 2.642.930 | 0 | 4.244.173 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | | 1.030.591 | 600.000 | 1.630.591 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | | | |
| Aktiverede udviklingsomkostninger..... | | | 376.740 | -376.740 | | 0 |
| Overførsler | | | | | | |
| Ned- og afskrivninger..... | | -9.905 | -618.003 | 627.908 | | 0 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 80.000 | 9.904 | 1.260.171 | 3.924.689 | 600.000 | 5.874.764 |

NOTER

| | | | Note |
|--|------------------|--|--------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 15 | 18 | |
| Løn og gager..... | 5.395.390 | 6.603.221 | |
| Pensioner..... | 522.195 | 659.716 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 149.208 | 88.681 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 347.705 | 113.494 | |
| | 6.414.498 | 7.465.112 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 107.875 | 30.873 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 403 | 3.723 | |
| | 108.278 | 34.596 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 475.231 | 282.747 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -246.485 | 742.192 | |
| | 228.746 | 1.024.939 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Færdiggjorte udviklings- projekter | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | | 7.826.203 | |
| Tilgang..... | | 483.000 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | | 8.309.203 | |
| Afskrivninger 1. januar 2021..... | | 5.901.287 | |
| Årets afskrivninger..... | | 792.312 | |
| Afskrivninger 31. december 2021..... | | 6.693.599 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | | 1.615.604 | |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter videreudvikling og optimering af moduler og funktioner på erhvervet IT-system. | | | |
| Udviklingsprojekterne henvender sig til nuværende produkt. Der sker kun aktivering ved moduler og funktioner, der giver brugeren en opfattet merværdi. | | | |
| Udviklingsprojekterne udvikles og færdiggøres normalt indenfor en tidsramme på 12 måneder. | | | |

NOTER

| | | | Note | |
|--|---|---|------------------------|--------------------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 | |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 1.080.834 | 1.038.400 | | |
| Tilgang..... | 141.916 | 57.475 | | |
| Afgang..... | -27.000 | 0 | | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 1.195.750 | 1.095.875 | | |
| Opskrivninger 1. januar 2021..... | 63.495 | 0 | | |
| Opskrivninger 31. december 2021..... | 63.495 | 0 | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 793.609 | 284.379 | | |
| Årets afskrivninger | 184.676 | 107.230 | | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 978.285 | 391.609 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 280.960 | 704.266 | | |
| Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1..... | 268.263 | 704.266 | | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 6 | |
| | Andre værdipapirer | Lejededpositum og andre tilgodehavender | | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 228.680 | 225.000 | | |
| Tilgang..... | 29.687 | -225.000 | | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 258.367 | 0 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 258.367 | 0 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 7 |
| | 31/12 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2020 gæld i alt |
| Feriepenge til indefrysning..... | 0 | 0 | 0 | 190.370 |
| | 0 | 0 | 0 | 190.370 |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****8****Eventualforpligtelser****Huslejeforpligtelse:**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør t.kr. 3.581 i uopsigelsesperioden, som udløber 31. december 2026.

Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel efter udløb af uopsigelsesperioden.

Leje- og leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler med en restløbetid på op til 15 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restforpligtelse på t.kr. 186.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for PLANTETORVET.DK HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**9****Garantistillelse:**

Selskabet har stillet garanti overfor leasingselskab. Garantistillelsen udgør t.kr. 322 på balancedagen.

Virksomhedspant:

Til sikkerhed for bankgæld på 2.070 t.kr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|--|-----------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter..... | 1.615.604 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 280.960 |
| Indretning af lejede lokaler..... | 704.266 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | 247.998 |
| Varebeholdninger..... | 3.058.269 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Plantetorvet.dk ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Selskabets ledelse har konstateret, at der i årsrapporten for 2020 var en væsentlig fejl som følge af klassifikationsfejl.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Anden gæld" i balancen forøges med t.kr. 1.198. Egenkapitalen er formindsket med tilsvarende beløb. Balancesummen er uændret. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter og resultatopgørelsen.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapital primo i linjen "Ændring af egenkapital som korrektion af fejl", hvor t.kr. 1.198 er korrigeret. Sammenligningstal er tilpasset.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder salg af konsulentydelse.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Materielle anlægsaktiver

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Biler..... | 5 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 10 år | 0 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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.

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.