

Minuba ApS

Diplomvej 381, 2800 Kgs. Lyngby
CVR-nr. 33 25 93 36

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.06.20

Kim Grud Hansen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 24

Selskabet

Minuba ApS
Diplomvej 381
2800 Kgs. Lyngby
Hjemsted: Kgs. Lyngby
CVR-nr.: 33 25 93 36
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Luis Peter Wahl Knudsen
Casper Nielsen

Bestyrelse

Kim Grud Hansen
Camilla Ley Valentin

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Minuba 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. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kgs. Lyngby, den 25. juni 2020

Direktionen

Luis Peter Wahl Knudsen

Casper Nielsen

Bestyrelsen

Kim Grud Hansen
Formand

Camilla Ley Valentin

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Minuba ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Minuba ApS for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Søborg, den 25. juni 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Benedictsen-Nislev
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne10444

Henrik Agner Hansen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28682

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle og drive IT-baserede løsninger med henblik på proces- og virksomhedsoptimering.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 395.285 mod DKK -9.549.662 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 985.203.

I det forgangne regnskabsår (2019) har Minuba investeret kraftigt i udvikling af nye produkter, videreudvikling af eksisterende samt udvikling af eksisterende og nye markeder.

Således har Minuba i 2019 forberedt og testet lanceringen af "Minuba GO!", der er et gratis produkt til de mindre håndværkere og servicevirksomheder, samt generelt de virksomheder, der kan have behov for at sende en faktura.

Ligeledes har Minuba udviklet en række nye features til det eksisterende produkt med fokus på digitalisering af håndværks- og service branchen. Bl.a. har Minuba videreudviklet "Serviceaftaler", "Enterprisestyring", "Planlægning", materialeregistrering samt integrationer til nye partnere med en række nye features og funktioner.

Endvidere har Minuba fortsat investeret kraftigt i at fremme salget af Minuba gennem sine datterselskaber i Norge og Sverige samt Holland, ligesom Minuba også i fremtiden vil investere massivt i den fortsatte udvikling af Minuba platformen til gavn for vores kunder.

Minuba forventer at fortsætte væksten i de kommende regnskabsår, og den nuværende ejerkreds fastholder Minubas vækststrategi.

Årets resultat var bedre end forventet under hensyntagen til den fortsatte investering i virksomhedens vækst. Endvidere er Minuba begyndt at høste frugten af de tidligere års investeringer. Resultatet anses ikke for at være tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	19.915.443	12.880.294
1	Personaleomkostninger	-14.827.920	-18.856.026
	Resultat før af- og nedskrivninger	5.087.523	-5.975.732
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.293.368	-2.274.440
	Resultat før finansielle poster	1.794.155	-8.250.172
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-19.093
2	Andre finansielle indtægter	161.453	182.666
3	Andre finansielle omkostninger	-2.201.555	-3.121.034
	Resultat før skat	-245.947	-11.207.633
4	Skat af årets resultat	641.232	1.657.971
	Årets resultat	395.285	-9.549.662
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	395.285	-9.549.662
	I alt	395.285	-9.549.662

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	13.170.790	10.579.120
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	13.170.790	10.579.120
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	17.410	60.900
6	Materielle anlægsaktiver i alt	17.410	60.900
	Deposita	131.493	146.560
	Finansielle anlægsaktiver i alt	131.493	146.560
	Anlægsaktiver i alt	13.319.693	10.786.580
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.597.621	1.212.082
	Tilgodehavende selskabsskat	641.232	1.294.233
	Andre tilgodehavender	7	0
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	59.410	57.125
	Periodeafgrænsningsposter	360.425	261.688
	Tilgodehavender i alt	2.658.695	2.825.128
	Likvide beholdninger	2.749.631	892.680
	Omsætningsaktiver i alt	5.408.326	3.717.808
	Aktiver i alt	18.728.019	14.504.388

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	100.275	100.275
	Reserve for udviklingsomkostninger	10.273.215	8.251.711
	Overført resultat	-9.388.287	-7.762.068
	Egenkapital i alt	985.203	589.918
8	Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	5.419.650	3.072.500
8	Anden gæld	367.301	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.786.951	3.072.500
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	379.290	200.523
	Anden gæld	2.240.421	2.257.484
	Periodeafgrænsningsposter	9.336.154	8.383.963
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.955.865	10.841.970
	Gældsforpligtelser i alt	17.742.816	13.914.470
	Passiver i alt	18.728.019	14.504.388

9 Eventualforpligtelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18				
Saldo pr. 01.01.18	99.975	4.392.795	5.646.810	1.000.000
Kapitalforhøjelse	300	0	-300	0
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	3.858.916	-3.858.916	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-9.549.662	0
Saldo pr. 31.12.18	100.275	8.251.711	-7.762.068	0
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19				
Saldo pr. 01.01.19	100.275	9.168.960	-7.503.357	0
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-917.249	-258.711	0
Korrigeret saldo pr. 01.01.19	100.275	8.251.711	-7.762.068	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	2.021.504	-2.021.504	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	395.285	0
Saldo pr. 31.12.19	100.275	10.273.215	-9.388.287	0

	2019 DKK	2018 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	13.711.378	17.465.630
Andre omkostninger til social sikring	197.636	182.138
Andre personaleomkostninger	918.906	1.208.258
I alt	14.827.920	18.856.026
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	25	34

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	102.125	103.612
Valutakursgevinster	59.328	79.054
I alt	161.453	182.666

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	348.630	78.766
Valutakursreguleringer	48.694	172.182
Øvrige finansielle omkostninger	1.804.231	2.870.086
I alt	2.201.555	3.121.034

	2019 DKK	2018 DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-641.232	-1.294.233
Årets regulering af udskudt skat	0	-363.738
I alt	-641.232	-1.657.971

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter
Kostpris pr. 01.01.19	13.634.756
Tilgang i året	5.841.548
Kostpris pr. 31.12.19	19.476.304
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-3.055.636
Afskrivninger i året	-3.249.878
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-6.305.514
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	13.170.790

Aktiverede udviklingsprojekter vedrører udvikling af ordre og sagsstyringssystemer.

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	430.521
Kostpris pr. 31.12.19	430.521
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-369.621
Afskrivninger i året	-43.490
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-413.111
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	17.410

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.19	77.585
Kostpris pr. 31.12.19	77.585
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-77.585
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-77.585
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Minuba AB, Sverige	100%
Minuba AS, Norge	100%
Minuba B.V, Holland	100%

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	0	5.419.650	3.072.500
Anden gæld	0	367.301	0
I alt	0	5.786.951	3.072.500

Selskabet har optaget lån på t.DKK 5.000 mod udstedelse af konvertible gældsbreve, der giver långiver ret til at konvertere lånet til kapitalandele i selskabet efter nærmere aftalte vilkår. Konverteringsretten bortfalder ved indfrielse af lånet, der starter i 2020.

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har en huslejekontrakt med en opsigelse på 3 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 43, i alt DKK 129.

Selskabet har ligeledes en basisserviceaftale med en opsigelse som følger ovennævnte lejemål på 3 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 18, i alt t.DKK 54.

I forbindelse med fraflytning skal IT netværksforbindelsen afmontres, udgiften hertil udgør t.DKK 1.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Væsentlige fejl

Der er konstateret at afskrivningerne i regnskabet for 2018 har været beregnet forkert.

Den akkumulerede effekt af fejlen ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte på egenkapitalen. Effekten af rettelsen har resulteret i at resultatet for 2018, udviklingsaktiver og egenkapitalen er påvirket negativt med t.DKK 1.176, Sammenligningstallene for 2018 er tilrettet. Rettelsen har ikke indvirkning på resultatet for 2019.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalings-

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

dagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til transaktionsdagens kurser eller tilnærmede gennemsnitlige valutakurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode og hvor mellemværendet anses for en del af den samlede investering, indregnes direkte i egenkapitalen. Ved afhændelse af de selvstændige udenlandske enheder indregnes de akkumulerede valutakursdifferencer i resultatopgørelsen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2	0

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

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning.

Gevinster eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

vendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Konvertible gældsbreve er udstedt på betingelser, der giver långiver ret til at konvertere lånet til kapitalandele i selskabet.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

Periodeafgrænsningsposter

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