

**Oialla A/S**  
**Vesterbrogade 4 A, 1.**  
**1620 København V**

**CVR-nummer 33587511**

**Årsrapport**  
**1. januar 2017 - 31. december 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
Den 18. juni 2018

---

Marie Egede  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>7</b>
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Oialla A/S

## Selskabsoplysninger

---

### Selskab

Oialla A/S  
Vesterbrogade 4 A, 1.  
1620 København V

Hjemstedskommune: København  
CVR-nummer: 33587511  
Regnskabsperiode: 1. januar 2017 - 31. december 2017

### Bestyrelse

Tage Hjorslev Nielsen  
Pernille de Fine Lutzhøft  
Rasmus Bo Bojesen

### Direktion

Pernille de Fine Lutzhøft

### Revisor

Dansk Revision Odense  
Godkendt revisionsaktieselskab  
Langelinie 79  
5230 Odense M

Pennso dokumentnogle: Z8TZ7-18CAP-P6E7F-YY6ZU-TT68A-86L4W

Oialla A/S

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Oialla A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, 14. juni 2018

### Direktionen:

Pernille de Fine Lutzhøft

### Bestyrelsen:

Tage Hjørlev Nielsen  
Formand

Pernille de Fine Lutzhøft

Rasmus Bo Bojesen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til kapitalejerne i Oialla A/S

#### Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Oialla A/S for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra de mulige indvirkninger af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion med forbehold

Vi blev valgt som revisorer for selskabet efter den 31. december 2017 og kontrollerede derfor ikke optællingen af selskabets varebeholdninger, der fandt sted ultimo 2017. Vi har ikke på anden vis været i stand til at opnå bevis for tilstedeværelsen af varebeholdningerne, som er indregnet i balancen med TDKK 265. Desuden har det ikke været muligt at få et egnet revisionsbevis på værdiansættelsen af den del af varelageret, der udgør færdigvarer TDKK 160.

Selskabet har i årets løb foretaget en nedskrivning af varebeholdninger på TDKK 560, som delvis skyldes fejl i tidligere år. Det har ikke været muligt at få et egnet revisionsbevis på nedskrivningen og vi kan således ikke udtale os om, hvorvidt beløbet er klassificeret korrekt samt om beløbets størrelse.

Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige i relation til indregnede varebeholdninger og nedskrivninger, samt den mulige effekt på resultatopgørelsen, egenkapitalopgørelsen samt sammenligningstallene.

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 konklusion med forbehold.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 5 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har haft et tab på TDKK 2.660 i regnskabsåret, der sluttede den 31.12.2017, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med TDKK 4.588. Disse forhold sammen med de i note 5 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### 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. Fejlinformation 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.
- 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 oplys-

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

ninger 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.

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.

Odense M, 14. juni 2018

### Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912

Hans Christian Hansen  
Partner, registreret revisor  
mne11036

## Ledelsesberetning

---

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at udvikle, producere og sælge økologisk chokolade.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

I regnskabsåret er der foretaget nedskrivninger på varelageret på i alt TDKK 1.279.

Herudover har der ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

### Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl, som har indvirkning på aflagte årsrapporter tilbage til regnskabsåret 2015:

Konvertibelt gældsbrev har ikke været indregnet under langfristede gældsforpligtelser. Dette er korrigeret pr. 01.01.2017 og medfører at egenkapitalen primo er formindsket med TDKK 3.611. Forrige års egenkapital er ligeledes formindsket med TDKK 3.611.

### Going concern og kapitalberedskab

Store nedskrivninger på varelageret samt et dårligt driftsresultat har samlet medført et tab på TDKK 2.660 i regnskabsåret. Selskabets egenkapital udgør TDKK -4.588, hvorved over halvdelen af virksomhedskapitalen er tabt, og selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven § 119.

Retablering af egenkapitalen samt forventninger til fremtidige positive resultater afhænger af tilførsel af kapital til selskabet og indtægtsgivende aktivitet.

Selskabets gældsbreve forfaldt 31.12.2017, og det er for indeværende usikkert om der opnås tilsagn om en forlængelse. Et sådant tilsagn forventes at blive opnået.

Selskabets reelle ejer har afgivet en erklæring om at ville støtte selskabet i det omfang, det måtte være nødvendigt. Det er ledelsens vurdering, at selskabet jævnfør ovenstående er sikret det fornødne kapitalgrundlag til gennemførelse af det kommende års drift. Der henvises i øvrigt til note 5.

Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

### Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.



Note	Resultatopgørelse	2017 DKK	2016 1.000 DKK
<b>Perioden 1. januar - 31. december</b>			
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>76.167</b>	<b>-158</b>
1	Personaleomkostninger	-749.046	-746
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-450.000	-456
2	Nedskrivning af omsætningsaktiver	-1.278.614	0
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-2.401.493</b>	<b>-1.359</b>
	Finansielle indtægter	0	-5
	Finansielle omkostninger	-258.249	-43
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-2.659.741</b>	<b>-1.408</b>
	Skat af årets resultat	0	0
	<b>Årets resultat</b>	<b>-2.659.741</b>	<b>-1.408</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>			
	Overført resultat	-2.659.741	-1.408
	<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>-2.659.741</b>	<b>-1.408</b>

Note	<b>Balance</b>	2017 DKK	2016 1.000 DKK
<b>Aktiver pr. 31. december</b>			
	Udviklingsprojekter under udførelse	1.547	452
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>1.547</b>	<b>452</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.547</b>	<b>452</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	104.500	1.092
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	160.004	311
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>264.504</b>	<b>1.403</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	75.519	88
	Andre tilgodehavender	16.162	91
	Periodeafgrænsningsposter	16.162	32
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>107.843</b>	<b>211</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>224.999</b>	<b>48</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>597.346</b>	<b>1.662</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>598.893</b>	<b>2.114</b>

Note	Balance	2017 DKK	2016 1.000 DKK
<b>Passiver pr. 31. december</b>			
	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000
	Overført resultat	-5.587.968	-2.928
3	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-4.587.968</b>	<b>-1.928</b>
	Konvertible gældsbreve	3.792.236	3.611
	Anden gæld	887.628	0
4	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>4.679.863</b>	<b>3.611</b>
	Kreditinstitutter	624	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	239.764	145
	Anden gæld	266.611	284
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>506.999</b>	<b>430</b>
	<b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>5.186.862</b>	<b>4.041</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>598.893</b>	<b>2.114</b>
5	Usikkerhed om going concern		
6	Eventualforpligtelser		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2017	2016	
	DKK	1.000 DKK	
<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>		
Løn og gager	636.385	663	
Pensioner	79.672	60	
Andre omkostninger til social sikring	15.006	15	
Øvrige personaleomkostninger	17.984	8	
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>749.046</b>	<b>746</b>	
Gennemsnitlig antal beskæftigede	2	2	
<b>2</b>	<b>Nedskrivning af omsætningsaktiver</b>		
Nedskrivning varelager	1.278.614	0	
<b>Nedskrivning af omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.278.614</b>	<b>0</b>	
<b>3</b>	<b>Egenkapital</b>		
	<b>Virksom-</b>	<b>Overført</b>	<b>I alt</b>
	<b>hedskapi-</b>	<b>resultat</b>	
	<b>tal</b>		
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo 01.01.2016	1.000	2.091	3.091
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-3.611	-3.611
Årets resultat	0	-1.408	-1.408
<b>Egenkapital ultimo 31.12.2016</b>	<b>1.000</b>	<b>-2.928</b>	<b>-1.928</b>
Saldo primo 01.01.2017	1.000	-2.928	-1.928
Årets resultat	0	-2.660	-2.660
<b>Egenkapital ultimo 31.12.2017</b>	<b>1.000</b>	<b>-5.588</b>	<b>-4.588</b>
<b>4</b>	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Af den langfristede gældsforpligtelse forfalder TDKK 888 efter 5 år			

	2017	2016
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK

#### 5 Usikkerhed om going concern

Selskabet har haft et tab på TDKK 2.660 i regnskabsåret, der sluttede den 31. december 2017, og selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med TDKK 4.588.

Store nedskrivninger på varelageret og et dårligt driftsresultat har medført et væsentlig forringet resultat i regnskabsåret. Selskabets egenkapital udgør TDKK -4.588, hvorved over halvdelen af virksomhedskapitalen er tabt, og selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven § 119.

Retablering af egenkapitalen samt forventninger til fremtidige positive resultater afhænger af tilførsel af kapital til selskabet og indtægtsgivende aktivitet.

Selskabets gældsbreve forfalder 31.12.2017, og det er for indeværende usikkert om der opnås tilsagn om en forlængelse. Det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået.

Selskabets reelle ejer har afgivet en erklæring om at ville tilføre den nødvendige likviditet til selskabet i det omfang, det måtte være nødvendigt. Det er ledelsens vurdering, at selskabet jævnfør ovenstående er sikret det fornødne kapitalgrundlag til gennemførelse af det kommende års drift.

Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

#### 6 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Oialla Holding ApS for danske selskabsskatter og kilde-skatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kilde-skatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

#### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

### Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl, som har indvirkning på aflagte årsrapporter tilbage til regnskabsåret 2015:

Konvertibelt gældsbrev har ikke været indregnet under langfristede gældsforpligtelser. Dette er korrigeret pr. 01.01.2017 og medfører at egenkapitalen primo er formindsket med TDKK 3.611. Forrige års egenkapital er ligeledes formindsket med TDKK 3.611.

Indvirkningen af den konstaterede fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i sammenligningsåret og sammenligningstillene er blevet tilrettet.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteomkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

#### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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 (fuld fordeling).

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter 5 år

Udviklingsprojekter omfatter lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

#### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående.

### Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles 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. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.