

Goodiebox ApS

Artillerivej 86, 5. sal, 2300 København S
CVR-nr. 34 08 72 88

Årsrapport for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.10.18

Rasmus Schmiegelow
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

Goodiebox ApS
Artillerivej 86, 5. sal
2300 København S
Telefon: 71 99 29 00
Hjemmeside: www.goodiebox.dk
Hjemsted: København
CVR-nr.: 34 08 72 88
Regnskabsår: 01.06 - 31.05

Direktion

Rasmus Schmiegelow

Bestyrelse

Nikolaj Leonhard-Hjorth
Rasmus Schmiegelow
Morten Qvist Strunge
Christian Læsø Jensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank A/S

Dattervirksomhed

Goodiebox B.V., Amsterdam

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18 for Goodiebox 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. 31.05.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 24. oktober 2018

Direktionen

Rasmus Schmiegelow

Bestyrelsen

Nikolaj Leonhard-Hjorth
Formand

Rasmus Schmiegelow

Morten Qvist Strunge

Christian Læsø Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Goodiebox ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Goodiebox ApS for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18, 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. 31.05.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.17 - 31.05.18 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Hjørring, den 24. oktober 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32739

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i salg af abonnementer på månedlige leveringer af skønhedsprodukter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsrapporten bærer præg af, at selskabet er i kraftig vækst og der i perioden har været afholdt betragtelige investeringer til udvidelse af virksomheden, og ikke mindst opbygning af en stærk markedsposition. Resultatet af disse investeringer i virksomheden har været en markant vækst af medlemsantal, organisation og omsætning, således at der i regnskabsperioden er sket den største forøgelse af medlemmer og omsætning i selskabets historie. Afledt heraf har der også været afholdt en række direkte omkostninger til diverse salgskanaler og personale samt den fortsatte intensive markedsføring.

Resultatopgørelsen for tiden 01.06.17 - 31.05.18 udviser et resultat på DKK -1.827.438 mod DKK -1.490.910 for tiden 01.06.16 - 31.05.17. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.394.565.

Selskabskapitalen er tabt i årsrapporten, men reetableret efterfølgende ved kapitaltilførsel registreret den. 29. august 2018.

Udviklingen af virksomheden er i overensstemmelse med den businessplan, der er lagt for virksomheden. Virksomheden har i perioden opbygget en markant medlemsdatabase på nuværende og tidligere abonnementer, som skaber et stærkt fundament for den fremtidige virksomhed og fastholdelse af den førende position i Danmark og Holland. Efter regnskabsårets afslutning er ny kapitalejer indtrådt og har tilført virksomheden yderligere kapital, kompetencer og ekspertise inden for machine learning og e-commerce. Efter regnskabsperiodens afslutning er væksten i medlemsdatabase fortsat den positive udvikling, ligesom selskabet har lanceret i Norge.

Oplysninger om fortsat drift

Der forventes en fortsat vækst i antallet af abonnenter, som vil være medvirkende til at skabe positiv likviditet. Sideløbende med en forventning om positiv udvikling i cash-flow fra indtjeningen arbejder ledelsen til stadighed på at øge selskabets likviditetsberedskab, og med baggrund i den nævnte udvidelse af ejerkredsen samt lånetilsagn fra ny kapitalejer, der er modtaget efter regnskabsårets afslutning, er det ledelsens vurdering, at der er skabt tilstrækkelig likviditet til det kommende regnskabsår, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

Selskabet forventer fortsat vækst i antal medlemmer og markedsandele i det kommende regnskabsår, ligesom rentabiliteten øges løbende. I den lagte businessplan skal der ske en fortsat udvikling af det danske og hollandske marked samt igangsættes en yderligere internationalisering. Gennemførelse af hele den lagte businessplan vil medføre behov for kapitalindskud, enten i form af lånekapital eller ved indskud fra eksisterende og/eller nye investorer, og der pågår kontinuerligt drøftelser med eksterne parter om kapitalindskud. Den lagte businessplan igangsættes i etaper i takt med der skabes den nødvendige finansiering og likviditet.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning har selskabet gennemført kapitalforhøjelse på t.DKK 10.000 fra eksisterende kapitalejer og ny kapitalejer samt indgået aftale om millionlån med ny kapitalejer, hvilket medvirker til forbedring af selskabets likviditetsberedskab.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke herudover indtruffet yderligere betydningsfulde hændelser.

Note		2017/18 DKK	2016/17 DKK
	Bruttofortjeneste	6.382.182	3.678.050
3	Personaleomkostninger	-7.681.231	-4.877.085
	Resultat før af- og nedskrivninger	-1.299.049	-1.199.035
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-384.157	-252.465
	Resultat før finansielle poster	-1.683.206	-1.451.500
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	222.403	0
	Andre finansielle indtægter	23.659	3.441
	Andre finansielle omkostninger	-390.294	-36.975
	Finansielle poster i alt	-144.232	-33.534
	Resultat før skat	-1.827.438	-1.485.034
	Skat af årets resultat	0	-5.876
	Årets resultat	-1.827.438	-1.490.910
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.827.438	-1.490.910
	I alt	-1.827.438	-1.490.910

AKTIVER		31.05.18	31.05.17
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	831.413	297.337
	Erhvervede rettigheder	0	0
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	831.413	297.337
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	122.451	204.683
	Materielle anlægsaktiver i alt	122.451	204.683
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6.332	0
	Deposita	369.012	369.012
	Finansielle anlægsaktiver i alt	375.344	369.012
	Anlægsaktiver i alt	1.329.208	871.032
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.363.799	1.660.396
	Forudbetalinger for varer	4.037.891	0
	Varebeholdninger i alt	9.401.690	1.660.396
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.568.311	51.391
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	271.622	0
	Andre tilgodehavender	0	2.529.265
	Periodeafgrænsningsposter	99.025	133.519
	Tilgodehavender i alt	1.938.958	2.714.175
	Likvide beholdninger	83.971	148.751
	Omsætningsaktiver i alt	11.424.619	4.523.322
	Aktiver i alt	12.753.827	5.394.354

PASSIVER		31.05.18	31.05.17
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	93.089	93.089
	Reserve for udviklingsomkostninger	457.965	103.680
	Overført resultat	-1.945.619	236.104
	Egenkapital i alt	-1.394.565	432.873
5	Gæld til kreditinstitutter	4.000.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.000.000	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.283.337	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.283.006	3.160.551
	Anden gæld	1.582.049	1.775.114
	Periodeafgrænsningsposter	0	25.816
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.148.392	4.961.481
	Gældsforpligtelser i alt	14.148.392	4.961.481
	Passiver i alt	12.753.827	5.394.354

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.06.17 - 31.05.18			
Saldo pr. 01.06.17	93.089	103.680	236.104
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	354.285	-354.285
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.827.438
Saldo pr. 31.05.18	93.089	457.965	-1.945.619

1. Oplysninger om fortsat drift

Der forventes en fortsat vækst i antallet af abonnenter, som vil være medvirkende til at skabe positiv likviditet. Sideløbende med en forventning om positiv udvikling i cash-flow fra indtjeningen arbejder ledelsen til stadighed på at øge selskabets likviditetsberedskab, og med baggrund i den nævnte udvidelse af ejerkredsen samt lånetilsagn fra ny kapitalejer, der er modtaget efter regnskabsårets afslutning, er det ledelsens vurdering, at der er skabt tilstrækkelig likviditet til det kommende regnskabsår, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning om fortsat drift.

2. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning har selskabet gennemført kapitalforhøjelse på t.DKK 10.000 fra eksisterende kapitalejer og ny kapitalejer samt indgået aftale om millionlån med ny kapitalejer, hvilket medvirker til forbedring af selskabets likviditetsberedskab.

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	6.926.562	4.445.689
Andre omkostninger til social sikring	64.281	45.536
Andre personaleomkostninger	690.388	385.860
I alt	7.681.231	4.877.085
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	19	13

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede rettigheder	I alt
Kostpris pr. 01.06.17	676.488	80.000	756.488
Tilgang i året	836.000	0	836.000
Kostpris pr. 31.05.18	1.512.488	80.000	1.592.488
Af- og nedskrivninger pr. 01.06.17	-379.150	-80.000	-459.150
Afskrivninger i året	-301.925	0	-301.925
Af- og nedskrivninger pr. 31.05.18	-681.075	-80.000	-761.075
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.18	831.413	0	831.413

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.05.18
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	582.373	4.000.000
I alt	0	582.373	4.000.000

6. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået aftale om leje af kontor og lagerfaciliteter med månedlig leje på t.DKK 62 med opsigelsesvarsel på 6 måneder. Lejemålet kan tidligst opsiges ultimo september 2019 med sædvanligt opsigelsesvarsel. Huslejeforpligtelsen udgør således 22 måneder eller i alt t.DKK 1.353.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld optaget hos Vækstfonden er der tinglyst virksomhedspant t.DKK 4.000, og til sikkerhed for gæld til Danske Bank er der tinglyst virksomhedspant t.DKK 1.000, omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Selskabet har deponeret t.DKK 66 på særskilt konto til sikkerhed for løbende kreditkortafregninger.

8. 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.

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 betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell 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, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

LEJEKONTRAKTER

Lejeydelser indregnes løbende i resultatopgørelsen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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.

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	3	0
Erhvervede rettigheder	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5	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

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 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".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

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

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Goodiebox ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

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, reableres 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 anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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.