

# SimplySo ApS

Viborgvej 159A, 8210 Aarhus  
CVR-nr. 34 21 31 51

## Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 21.06.19

Uffe Hyldgaard  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 24

---

---

**Selskabet**

---

SimplySo ApS  
Binavn: TEAMCOLLAB ApS  
Viborgvej 159A  
8210 Aarhus  
Hjemmeside: <http://simplyso.com>  
Hjemsted: Aarhus  
CVR-nr.: 34 21 31 51  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Lars Park Damtoft

---

**Bestyrelse**

---

Uffe Hyldgaard  
Lars Park Damtoft  
Henrik Sparup  
Jesper Andersen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitutter**

---

Sydbank  
Sparekassen Sjælland

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for SimplySo 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. 31.12.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 6. juni 2019

**Direktionen**

Lars Park Damtoft

**Bestyrelsen**

Uffe Hyldgaard  
Formand

Lars Park Damtoft

Henrik Sparup

Jesper Andersen

**Til kapitalejerne i SimplySo ApS****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for SimplySo ApS for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 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.

**Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at selskabets fortsatte drift som følge af de likviditetsmæssige forhold og herunder at mere end halvdelen af selskabets kapital er tabt, er afhængig af, at de nuværende ejere tilfører yderligere kapital. Der er efter regnskabsårets udløb tilført yderligere kapital.

Herefter er selskabet dog stadig afhængigt af, at de nuværende ejere tilfører yderligere kapital, hvilket en ejer har tilkendegivet at ville gøre, men dog uden at være juridisk forpligtet til dette. På baggrund af ovenstående aflægger ledelsen regnskabet med fortsat drift som princip, selvom der som følge af den manglende juridiske forpligtelse til tilførsel af kapital er en usikkerhed om going concern forudsætningen. Denne anses dog ikke som væsentlig, når den klare hensigt hos ejerkredsen om kapitaltilførsel tages i betragtning. Vi er enige i ledelsens vurdering. Vi henviser til note 1, hvori ledelsen redegør for forventningerne til den fremtidige drift og selskabets kapitalforhold.

## 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. 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.
- 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 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.

Aarhus, den 6. juni 2019

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Poul Sunn Pedersen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne23310



### Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at udvikle, sælge og supportere en standard software-service baseret på Microsoft Office 365 med henblik på at gøre det enklere for brugerne at udnytte de „smart-funktioner“ som Office 365 tilbyder uanset hvilket device, brugeren vælger.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK -3.785.137 mod DKK -3.839.211 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK -4.251.053.

#### *Oplysninger om fortsat drift*

Selskabet har fortsat ikke opnået en tilfredsstillende omsætning og bruttoresultat i 2018, men har på en række punkter opnået kommercielle gennembrud. Den produktmæssige platform var færdigudviklet i 2016, hvorfor der også ses en fremgang i salget af abonnementer og brugere, der benytter produktet.

Selskabet forventer i løbet af 2019 eller 2020 at opnå driftsmæssig ligevægt.

For at sikre selskabets drift likviditetsmæssigt er der efter regnskabsårets udløb tilført yderligere kapital jf. tilsagn fra ejerkredsen, og der er sket en yderligere reduktion i selskabets omkostninger. Selskabet er stadig afhængig af, at de nuværende ejere vil tilføre yderligere kapital, hvilket en af ejerne har tilkendegivet at ville gøre uden at være juridisk forpligtet til dette.

På baggrund af dette aflægges regnskabet med fortsat drift som princip, selvom der som følge af den manglende juridiske forpligtelse til tilførsel af kapital er en usikkerhed om going concern forudsætningen. Denne anses dog ikke som væsentlig, når den klare hensigt hos ejerkredsen om yderligere kapitaltilførsel tages i betragtning.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet øvrige betydningsfulde hændelser.

**Egne kapitalandele**

Egne kapitalandele består af:

	Antal	Procent af kapital
Beholdning af egne kapitalandele pr. 01.01.18	0	0%
Årets tilgang	10.200	8%
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.18	10.200	8%

Erhvervelsen af egne kapitalandele er sket med henblik på vedligeholdelse af medarbejderaktieordning.

Note		2018 DKK	2017 DKK
	<b>Bruttotab</b>	<b>-1.180.963</b>	<b>-899.618</b>
2	Personaleomkostninger	-2.921.032	-2.974.510
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-4.101.995</b>	<b>-3.874.128</b>
3	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-11.407	-11.407
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-4.113.402</b>	<b>-3.885.535</b>
4	Finansielle indtægter	381.368	309.586
5	Finansielle omkostninger	-53.103	-263.262
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-3.785.137</b>	<b>-3.839.211</b>
6	Skat af årets resultat	0	0
	<b>Årets resultat</b>	<b>-3.785.137</b>	<b>-3.839.211</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-3.785.137	-3.839.211
	<b>I alt</b>	<b>-3.785.137</b>	<b>-3.839.211</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	22.815	34.222
7	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>22.815</b>	<b>34.222</b>
	Deposita	54.875	109.875
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>54.875</b>	<b>109.875</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>77.690</b>	<b>144.097</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	263.045	190.870
	Tilgodehavende selskabsskat	8.623	8.623
	Andre tilgodehavender	104.151	63.383
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	2.578	0
	Periodeafgrænsningsposter	46.342	85.850
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>424.739</b>	<b>348.726</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>25.613</b>	<b>171.000</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>450.352</b>	<b>519.726</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>528.042</b>	<b>663.823</b>

		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>			
Note			
	Selskabskapital	132.600	106.000
	Overført resultat	-4.383.653	-5.641.916
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-4.251.053</b>	<b>-5.535.916</b>
8	Gæld til kreditinstitutter	3.035.009	2.471.626
8	Anden gæld	200.000	1.500.000
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.235.009</b>	<b>3.971.626</b>
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	558.382
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	999.976	991.718
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.000	20.000
	Anden gæld	348.408	542.461
	Periodeafgrænsningsposter	175.702	115.552
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.544.086</b>	<b>2.228.113</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.779.095</b>	<b>6.199.739</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>528.042</b>	<b>663.823</b>
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Nærtstående parter		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	106.000	-5.641.916	-5.535.916
Kapitalforhøjelse	26.600	5.043.400	5.070.000
Forslag til resultatdisponering	0	-3.785.137	-3.785.137
Saldo pr. 31.12.18	132.600	-4.383.653	-4.251.053

## 1. Oplysninger om fortsat drift

For at sikre selskabets drift likviditetsmæssigt er der efter regnskabsårets udløb tilført yderligere kapital. Herefter er selskabet dog stadig afhængigt af, at de nuværende ejere tilfører yderligere kapital, hvilket en af ejerne har tilkendegivet at ville gøre, men dog uden at være juridisk forpligtet til dette.

På baggrund af dette aflægges regnskabet med fortsat drift som princip, selvom der som følge af den manglende juridiske forpligtelse til tilførsel af kapital er en usikkerhed om going concern forudsætningen. Denne anses dog ikke som væsentlig, når den klare hensigt om yderligere kapitaltilførsel fra ejerkredsen tages i betragtning.

	2018 DKK	2017 DKK
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.564.261	2.638.574
Pensioner	260.697	215.376
Andre omkostninger til social sikring	45.974	42.907
Andre personaleomkostninger	50.100	77.653
I alt	2.921.032	2.974.510
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	6	7

## 3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	11.407	11.407
I alt	11.407	11.407

## 4. Finansielle indtægter

Øvrige finansielle indtægter	381.368	309.586
I alt	381.368	309.586

	2018	2017
	DKK	DKK

## 5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	37.011	252.720
Øvrige finansielle omkostninger	16.092	10.542
I alt	53.103	263.262

## 6. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	0	0
I alt	0	0

## 7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	57.036
Kostpris pr. 31.12.18	57.036
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-22.814
Afskrivninger i året	-11.407
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-34.221
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	22.815



## 8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.18	Gæld i alt 31.12.17
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	3.035.009	3.030.008
Anden gæld	0	200.000	1.500.000
I alt	0	3.235.009	4.530.008

## 9. Eventualforpligtelser

### *Andre eventualforpligtelser*

Virksomheden har i 2014 optaget et iværksætterlån hos vækstfonden. Til lånet er knyttet betingelser om bonus som udløses under forudsætning af indtjening m.v. Den maksimale bonus kan udgøre t.DKK 250. På grundlag af regnskabet for 2018 er der ikke pt. grundlag for bonus.

Selskabet har med virkning fra 1. marts 2019 opsagt det nuværende lejemål med en restforpligtelse på t.DKK 46.

Der er i 2019 indgået en lejeaftale på et nyt lejemål.

Selskabet er part i en tvist med en tidligere medarbejder, som har rejst et krav mod selskabet på et endnu ukendt men formentlig væsentligt beløb, men der er ikke udtaget stævning mod selskabet. Selskabet arbejder på et mindeligt forlig med den tidligere medarbejder og har fremsat et forligstilbud på en betaling på t.DKK 100, som der endnu ikke er modtaget svar på. Eftersom kravet er fremsat efter 31/12-18 og er ubekendt vedrørende beløbsstørrelse er der ikke hensat et beløb i regnskabet pr. 31/12-18 og heller ikke svarende til forligstilbuddet.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til vækstfonden på t.DKK 3.035 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, rettigheder, driftsmateriel samt varedebitorer med en bogført værdi på t.DKK 286. Virksomhedspantet er på t.DKK 3.750.



**11. Nærtstående parter**

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.01.18	0
Rente	329
Indbetalt i årets løb	-5.500
Udbetalt i årets løb	8.078
Kostpris pr. 31.12.18	2.907
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	2.907

Tilgodehavender forrentes med 10,05% p.a.

## 12. 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.

### 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 og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

## RESULTATOPGØRELSE

### Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af serviceydelser og abonnementer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

**Andre eksterne omkostninger**

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

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### 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

### 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### 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.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

### 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 virksom-

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hedsovertagelser, 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.

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.