



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

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

KREAFUNK APS
KLAMSAGERVEJ 35 ST., 8230 ÅBYHØJ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2022

Peter Gerken

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kreafunk ApS Klamsagervej 35 st. 8230 Åbyhøj CVR-nr.: 34 22 15 45 Stiftet: 1. februar 2012 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Peter Gerken, formand Bo Møller Frandsen Kenneth Melchoff Bahnsen Ruben Fog-Fredsgaard Steen Jakobsen Nemanja Stankovic
Direktion	Ruben Fog-Fredsgaard Kenneth Melchoff Bahnsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Nykredit Kalvebod Brygge 1-3 1780 København V
Advokat	Innova Advokatfirma Mindet 2 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Kreafunk 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 29. juni 2022

Direktion:

Ruben Fog-Fredsgaard

Kenneth Melchoff Bahnsen

Bestyrelse:

Peter Gerken
Formand

Bo Møller Frandsen

Kenneth Melchoff Bahnsen

Ruben Fog-Fredsgaard

Steen Jakobsen

Nemanja Stankovic

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Kreafunk ApS

Konklusion

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

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 29. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at virke indenfor udvikling, produktion og salg af design audio og accessories produkter, som bl.a. kan integreres via bluetooth med mobiltelefoner; og al dermed beslægtet virksomhed og/eller produkter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende.

Årets resultat er påvirket af særligt to forhold, der ikke forventes at indtræffe igen i samme grad. Fragtraterne er steget stærkt i løbet af 2021. Som følge af de lange sejltider samt udfordrede havneforhold, har selskabet afholdt ekstraordinært høje fragtomkostninger. Selskabet har desuden opnået delvis gældseftergivelse fra tidligere samarbejdspartner.

Selskabet forventer en vækst i både omsætning og resultat i 2022. Dette med baggrund i allerede realiserede resultater og eksisterende ordrebeholdning.

Den fremtidige likviditet i selskabet i henhold til de fremlagte budgetter er sikret ved aftaler med selskabets pengeinstitut samt investor om udvidelse af kreditvilkårene.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	3.864.969	6.361.328
Personaleomkostninger.....	2	-4.116.046	-3.878.176
Af- og nedskrivninger.....		-2.815.725	-1.938.342
Andre driftsomkostninger.....		0	-17.500
DRIFTSRESULTAT		-3.066.802	527.310
Andre finansielle indtægter.....	3	0	420.419
Andre finansielle omkostninger.....		-579.721	-1.456.379
RESULTAT FØR SKAT		-3.646.523	-508.650
Skat af årets resultat.....	4	800.614	247.258
ÅRETS RESULTAT		-2.845.909	-261.392
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-2.845.909	-261.392
I ALT		-2.845.909	-261.392

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		5.119.952	3.482.632
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		425.347	623.973
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		402.502	1.690.713
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	5.947.801	5.797.318
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		67.404	109.428
Materielle anlægsaktiver.....	6	67.404	109.428
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		130.251	113.251
Finansielle anlægsaktiver.....	7	130.251	113.251
ANLÆGSAKTIVER.....		6.145.456	6.019.997
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		8.867.969	5.350.581
Forudbetaling for varer.....		1.875.286	1.126.709
Varebeholdninger.....		10.743.255	6.477.290
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.084.441	5.447.217
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		48.247	32.274
Udskudte skatteaktiver.....		1.088.385	358.510
Andre tilgodehavender.....		277.200	21.028
Tilgodehavende selskabsskat.....		128.766	128.766
Periodeafgrænsningsposter.....		466.701	427.863
Tilgodehavender.....	8	10.093.740	6.415.658
Likvide beholdninger.....		63.778	740.200
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		20.900.773	13.633.148
AKTIVER.....		27.046.229	19.653.145

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		196.078	196.078
Reserve for udviklingsomkostninger.....		4.307.514	4.035.209
Overført overskud.....		-721.537	2.145.877
EGENKAPITAL.....		3.782.055	6.377.164
Andre hensatte forpligtelser.....		0	400.000
HENSATTE FORPLIGTELSE R.....		0	400.000
Anden gæld.....		212.954	0
Feriepengeindefrysning.....		260.840	204.149
Langfristede gældsforpligtelser	9	473.794	204.149
Gæld til pengeinstitutter.....		5.809.753	6.568.166
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		564.600	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.320.412	777.497
Afledte finansielle instrumenter.....		0	321.539
Anden gæld.....		9.095.615	5.004.630
Kortfristede gældsforpligtelser		22.790.380	12.671.832
GÆLDSFORPLIGTELSE R.....		23.264.174	12.875.981
PASSIVER		27.046.229	19.653.145
 Eventualposter mv.	 10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Forudsætninger for fortsat drift	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	196.078	4.035.209	2.145.877	6.377.164
Forslag til resultatdisponering.....			-2.845.909	-2.845.909
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		272.305	-272.305	0
Nettoregulering af sikringsinstrumenter.....			250.800	250.800
Egenkapital 31. december 2021.....	196.078	4.307.514	-721.537	3.782.055

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har i 2021 og 2020 opnået COVID19 hjælpepakker med hhv. 277 tkr. og 813 tkr. Der er i 2021 desuden opnået gældseftergivelse på 2.500 tkr.			
	2021 kr.	2020 kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	10	10	
Løn og gager.....	5.112.313	5.042.867	
Pensioner.....	292.581	240.180	
Andre omkostninger til social sikring.....	33.044	31.833	
Andre personaleomkostninger.....	98.148	114.925	
Aktiverede lønomkostninger.....	-1.420.040	-1.551.629	
	4.116.046	3.878.176	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	420.419	
	0	420.419	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	-800.614	-247.258	
	-800.614	-247.258	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger
Kostpris 1. januar 2021.....	5.633.667	1.100.422	1.690.713
Overførsler til/fra andre poster.....	2.487.425	0	-2.487.425
Tilgang.....	1.663.500	0	1.199.214
Kostpris 31. december 2021.....	9.784.592	1.100.422	402.502
Afskrivninger 1. januar 2021.....	2.151.035	476.452	0
Årets afskrivninger.....	2.513.605	198.623	0
Afskrivninger 31. december 2021.....	4.664.640	675.075	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	5.119.952	425.347	402.502

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

5

Selskabets fremtidige udvikling sikres ved udvikling af nye produkter samt udvikling af nye versioner af eksisterende produkter med markante teknologiske forbedringer. Selskabets udviklingsfase varer i under et år fra den reelle udvikling opstartes, til produktet er klar til udbredelse på markederne. Udvikling af produkterne aktiveres fra det tidspunkt, hvor selskabet med sikkerhed kan færdiggøre udviklingen til et færdigt produkt.

Der er på statusdagen gang i udvikling af flere nye produkter samt videreudvikling af tidligere produkter. Afskrivning sker over tre år, som er den forventede levetid for selskabets produkter.

Materielle anlægsaktiver

6

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2021.....	563.151
Tilgang.....	61.474
Kostpris 31. december 2021.....	624.625
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	453.723
Årets afskrivninger	103.498
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	557.221
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	67.404

Finansielle anlægsaktiver

7

	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	113.251
Tilgang.....	17.000
Kostpris 31. december 2021.....	130.251
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	130.251

	2021 kr.	2020 kr.
Tilgodehavender med forfald senere end et år		
Udskudt skatteaktiv.....	347.000	288.000
	347.000	288.000

8

Langfristede gældsforpligtelser

9

	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Anden gæld.....	212.954	0	0	0
Feriepengeindefrysning.....	260.840	0	260.840	258.544
	473.794	0	260.840	258.544

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10****Eventualforpligtelser***Operationel leasing*

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 175 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 34 mdr. med en samlet restleasingydelse på 226 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 139 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber senest den 1. oktober 2022.

Hæftelse i sambeskatningen

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

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Two Founders Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Sambeskatningen har modtaget meddelelse om tilbagebetaling af udbetalt selskabsskat på samlet 594 tkr. Selskabet har anlagt ankesag mod Skattestyrelsen herom, og det er ledelsens forventning, at der er overvejende sandsynlighed for, at beløbet ikke skal tilbagebetales.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11**

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut 31. december 2021 på 5.810 tkr., er der tinglyst virksomhedspant nom. 11 mio. kr., med sikkerhed i simple fordringer, varebeholdninger, goodwill og varemærkerettigheder samt driftsinventar og driftsmateriel. Værdien af de sikrede aktiver udgør pr. 31. december 2021 17.568 tkr.

Forudsætninger for fortsat drift**12**

Den fremtidige likviditet i selskabet i henhold til de fremlagte budgetter er sikret ved aftaler med selskabets pengeinstitut samt investor om udvidelse af kreditvilkårene.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver. Kompensation modtaget under COVID19 hjælpepakkerne klassificeres som andre driftsindtægter.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger og lønninger, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

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

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3 år.

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver samt varemærkerettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver samt varemærkerettigheder afskrives over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3-10 år.

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

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	1 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede kautionsforpligtelser. Kautionsforpligtelserne er indregnet med det beløb, som de forventes realiseret til.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i tilgodehavender henholdsvis forpligtelser.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømmer, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen. Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

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

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