

Syncorder ApS

Dalmosevej 6, 2400 København NV
CVR-nr. 34 47 53 34

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.09.20

Annette Pia Brøndholt Sørensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 25

Selskabet

Syncorder ApS
Dalmosevej 6
2400 København NV
Hjemsted: København
CVR-nr.: 34 47 53 34
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jens Henrik Haaning

Bestyrelse

Niels Ravn
Jens Henrik Haaning
Annette Pia Brøndholt Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Syncorder ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 16. september 2020

Direktionen

Jens Henrik Haaning

Bestyrelsen

Niels Ravn

Jens Henrik Haaning

Annette Pia Brøndholt
Sørensen

Til kapitalejeren i Syncorder ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Syncorder ApS for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Holstebro, den 16. september 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Claus Bredvig
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31404

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udvikle, sælge, implementere og drive softwareløsninger i skyen til understøttelse af selskabers samhandel, og hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -2.685.180 mod DKK -3.510.512 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK -649.794.

Der er til dækning af årest underskud foretaget kapitalforhøjelser i regnskabsåret med DKK 3.500.000 inkl. overkurs.

Ledelsen finder, at årets resultat er utilfredsstillende.

Selskabet udviklede i 2012 syncorder.com platformen og konstaterede god interesse i markedet for dens Supply Chain services. I 2013 og 2014 begyndte de første kunder at anvende servicen i forbindelse med integration til virksomhedssystemerne. I 2015 og 2016 kom yderligere kunder op at køre på systemet.

I løbet af 2019 har virksomheden som planlagt fortsat investeret i udvikling af produkter og forretning. Produktet Syncorder App er blevet udviklet og Syncorder SBC og backend er videreudviklet.

Service platformen er dermed teknisk blevet udvidet og modnet og organisationen er stabiliseret. Tilgangen i kundevirksomheder har i 2019 dog været lavere end forventet. Selskabets aktiviteter i Kina blev skruet væsentligt ned i slutningen af 2017 grundet kapitalmangel. Aktiviteterne forventes genstartet i 2021 efter kapitaltilførsel. Baseret på erfaringer med de første virksomheder på systemet i Kina vurderes potentialet og markedet i Kina at være stort og indtrængen er simplere grundet lavere modenhed for ERP systemer og Syncorders produkter.

På grund af fortsat investering i udvikling af serviceprodukterne og udvidelse af salgsstyrken, forventes 2019 fortsat at være underskudsgivende. Det er således fortsat nødvendigt med tilførsel af kapital.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har i 2019 realiseret et underskud på t.DKK 2.685. Selskabsdeltagerne har løbende sikret det nødvendige finansielle beredskab. Der forventes fortsat underskud i 2020 samt yderligere investering i udviklingsprojekter.

Det er ledelsens forventning, at der i 2020 fortsat kan tilføres kapital, således at selskabet kan

gennemføre sine aktiviteter.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele består af:

	Købs- /salgspris DKK	Antal	Pålydende værdi i alt DKK	Procent af kapital
Beholdning af egne kapitalandele pr. 01.01.19		50.000	50.000	3%
Årets tilgang	0	130.000	130.000	9%
Årets afgang	0	-61.020	-61.020	-4%
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.19		118.980	118.980	8%

Erhvervelsen af egne kapitalandele er sket med henblik på anvendelse som led i personaleaflytninger.

Note	2019 DKK	2018 DKK
	-251.176	-339.919
3 Personaleomkostninger	-2.120.815	-2.702.049
	-2.371.991	-3.041.968
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-416.270	-416.170
	-2.788.261	-3.458.138
Finansielle indtægter	18.677	22.715
Finansielle omkostninger	-52.798	-75.089
	-2.822.382	-3.510.512
Skat af årets resultat	137.202	0
	-2.685.180	-3.510.512
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-2.685.180	-3.510.512
I alt	-2.685.180	-3.510.512

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	3.248.736	3.041.359
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.248.736	3.041.359
	Deposita	19.796	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	19.796	0
	Anlægsaktiver i alt	3.268.532	3.041.359
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	131.381	8.314
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1	0
	Tilgodehavende selskabsskat	137.202	0
	Andre tilgodehavender	77.931	193.753
	Tilgodehavender i alt	346.515	202.067
	Likvide beholdninger	183.732	218.388
	Omsætningsaktiver i alt	530.247	420.455
	Aktiver i alt	3.798.779	3.461.814

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	1.386.088	747.564
	Ikke indbetalt selskabskapital og overkurs	-304.731	-253.292
	Reserve for udviklingsomkostninger	2.534.014	2.372.260
	Overført resultat	-4.265.165	-3.885.812
	Egenkapital i alt	-649.794	-1.019.280
6	Ansvarlig lånekapital	3.805.795	3.625.385
6	Anden gæld	91.064	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.896.859	3.625.385
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	5.518	10.598
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	41.540	172.866
	Anden gæld	504.656	672.245
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	551.714	855.709
	Gældsforpligtelser i alt	4.448.573	4.481.094
	Passiver i alt	3.798.779	3.461.814

7 Eventualforpligtelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Ikke indbetalt selskabs- kapital og overkurs	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18					
Saldo pr. 01.01.18	381.942	0	12.277.307	1.352.915	-14.767.640
Kapitalforhøjelse	365.622	-253.292	3.134.378	0	0
Af- og nedskrivninger i året	0	0	0	-324.612	324.612
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-15.411.685	1.343.957	14.067.728
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	0	-3.510.512
Saldo pr. 31.12.18	747.564	-253.292	0	2.372.260	-3.885.812
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19					
Saldo pr. 01.01.19	747.564	-253.292	0	2.372.260	-3.885.812
Kapitalforhøjelse	638.524	-51.439	2.492.581	0	0
Af- og nedskrivninger i året	0	0	0	-324.612	324.612
Køb af egne kapitalandele	0	0	0	0	-130.000
Salg af egne kapitalandele	0	0	0	0	105.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-2.492.581	486.366	2.006.215
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	0	-2.685.180
Saldo pr. 31.12.19	1.386.088	-304.731	0	2.534.014	-4.265.165

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 er følgende usikkerhed om going concern væsentlig at bemærke, idet det har haft indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har i 2019 realiseret et underskud på t.DKK 2.685. Selskabsdeltagerne har løbende sikret det nødvendige finansielle beredskab. Der forventes fortsat underskud i 2020 samt yderligere investering i udviklingsprojekter.

Det er ledelsens forventning, at der i 2020 fortsat kan tilføres kapital, således at selskabet kan gennemføre sine aktiviteter.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2019 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet måler de aktiverede udviklingsomkostninger til kostpris. Udviklingsprojekterne afskrives regnskabsmæssigt lineært efter forventet brugstid.

Udviklingen vedrører softwareprodukter, som forventes solgt fra 2019 og frem. Der er en naturlig usikkerhed omkring hastigheden i salget af produkterne og dermed indtjeningen i afskrivningsperioden.

Der kan derfor være usikkerhed omkring værdiansættelsen af udviklingsprojekterne.

3. Personaleomkostninger

Lønninger	2.052.771	2.630.844
Pensioner	30.093	20.801
Andre omkostninger til social sikring	37.734	50.171
Andre personaleomkostninger	217	233
<hr/>		
I alt	2.120.815	2.702.049
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	8	3
<hr/>		

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.01.19	4.267.377	60.790
Tilgang i året	623.647	0
Kostpris pr. 31.12.19	4.891.024	60.790
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-1.226.018	-60.790
Afskrivninger i året	-416.270	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-1.642.288	-60.790
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	3.248.736	0

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.19	45.000
Kostpris pr. 31.12.19	45.000
Opskrivninger pr. 01.01.19	-45.000
Opskrivninger pr. 31.12.19	-45.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Syncorder Kina ApS, Hørsholm	90%

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Ansvarlig lånekapital	0	3.805.795	3.625.385
Anden gæld	0	91.064	0
I alt	0	3.896.859	3.625.385

Den ansvarlige lånekapital består af konvertible gældsbreve, der alle træder tilbage for selskabets eksisterende såvel som fremtidige kreditorer. Den ansvarlige lånekapital forrentes med 0% p.a. og forfalder til fuld betaling den 1. december 2021. Der er ingen øvrige vilkår forbundet med tilbagetrædelsen.

7. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har i 2017 underskrevet en støtteerklæring over for datterselskabets datterselskab i Kina. Støtteerklæring understøtter det løbende likviditetsbehov i salgsselskabet i Kina.

Selskabet i Kina har været med meget begrænset aktivitet i 2019 og forventes ligeledes at have en begrænset aktivitet i 2020, hvorfor forpligtelsen ikke forventes at overstige DKK 100.000 i 2020.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

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

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 -

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 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	10	0
Erhvervede rettigheder	3	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 anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

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".

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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

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

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Ikke indbetalt selskabskapital og overkurs indregnes efter nettometoden, hvorefter den ikke indbetalte selskabskapital og overkurs fratrækkes i henholdsvis selskabskapitalen og overkurs ved emission. Et beløb svarende til den ikke indbetalte selskabskapital og overkurs omklassificeres fra posten "Overført resultat" til "Reserve for ikke indbetalt selskabskapital og overkurs".

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, retableres 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.

Anskaffelses- og afståelsessummer for egne kapitalandele samt udbytte fra disse indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

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

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.