

FLEXPOS ApS

Ved Lunden 10, 8230 Åbyhøj
CVR-nr. 34 59 24 03

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.10.23

Kasper Eckholdt Smith
Dirigent



| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 23 |

Selskabet

FLEXPOS ApS
Ved Lunden 10
8230 Åbyhøj
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 34 59 24 03
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Direktør Kasper Eckholdt Smith

Bestyrelse

Direktør Kasper Eckholdt Smith
Jacob Ipsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Retail Geek ApS, Aarhus

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for FLEXPOS 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. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 10. oktober 2023

Direktionen

Kasper Eckholdt Smith
Direktør

Bestyrelsen

Kasper Eckholdt Smith
Formand

Jacob Ipsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i FLEXPOS ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FLEXPOS ApS for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Aarhus, den 10. oktober 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Poul Sunn Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23310

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle software og services til det danske og udenlandske detailmarked.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 2.046.823 mod DKK 2.019.031 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.973.715.

Efterfølgende begivenheder

FlexPOS ApS og søstervirksomheden Amero ApS har den 15. juni offentliggjort, at selskaberne planlægger at fusionere med regnskabsmæssig virkning pr. 1. juli 2023. Amero ApS er den fortsættende virksomhed.

Et tættere samarbejde som søstervirksomheder har vist synergierne og fordelene, som vi ser kan blive endnu større ved at blive én virksomhed. Konkurrencen i markedet er blevet større, og vores rolle i markedet skal være tydeligere. Vi skal spille på det, som vi er gode til, og det bliver nemmere som én virksomhed. En fusion gør, at vi står stærkere i fremtiden. Som organisation, som brand og som produkt.

Udover ovenstående er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning.

| Note | | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|------|---|------------------|------------------|
| | Bruttofortjeneste | 6.414.858 | 6.192.835 |
| 1 | Personaleomkostninger | -3.503.525 | -3.238.962 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 2.911.333 | 2.953.873 |
| | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -279.245 | -268.243 |
| | Andre driftsomkostninger | 0 | -100.000 |
| | Resultat af primær drift | 2.632.088 | 2.585.630 |
| | Finansielle indtægter | 2 | 2.989 |
| 2 | Finansielle omkostninger | -9.629 | -22.676 |
| | Resultat før skat | 2.622.461 | 2.565.943 |
| | Skat af årets resultat | -575.638 | -546.912 |
| | Årets resultat | 2.046.823 | 2.019.031 |
| | Forslag til resultatdisponering | | |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.800.000 | 1.800.000 |
| | Overført resultat | 246.823 | 219.031 |
| | I alt | 2.046.823 | 2.019.031 |

| AKTIVER | | 30.06.23 | 30.06.22 |
|----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 1.036.315 | 783.091 |
| 3 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 1.036.315 | 783.091 |
| | Indretning af lejede lokaler | 30.300 | 57.912 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 13.073 | 33.430 |
| 4 | Materielle anlægsaktiver i alt | 43.373 | 91.342 |
| 5 | Deposita | 138.530 | 134.496 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 138.530 | 134.496 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1.218.218 | 1.008.929 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 0 | 30.157 |
| | Varebeholdninger i alt | 0 | 30.157 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 282.447 | 132.230 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 1.102.562 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 6.393 | 123.681 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 98.317 | 143.740 |
| | Tilgodehavender i alt | 1.489.719 | 399.651 |
| | Likvide beholdninger | 2.512.560 | 2.941.889 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 4.002.279 | 3.371.697 |
| | Aktiver i alt | 5.220.497 | 4.380.626 |

| | 30.06.23 | 30.06.22 |
|--|------------------|------------------|
| Note | DKK | DKK |
| PASSIVER | | |
| Selskabskapital | 255.000 | 255.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | 808.326 | 610.811 |
| Overført resultat | 110.389 | 61.081 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.800.000 | 1.800.000 |
| Egenkapital i alt | 2.973.715 | 2.726.892 |
| Hensættelser til udskudt skat | 217.901 | 165.027 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 217.901 | 165.027 |
| ⁶ Selskabsskat | 540.364 | 530.388 |
| ⁶ Anden gæld | 0 | 94.739 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 540.364 | 625.127 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 4.479 | 6.876 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 82.818 | 175.388 |
| Selskabsskat | 512.788 | 0 |
| Anden gæld | 888.432 | 681.316 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.488.517 | 863.580 |
| Gældsforpligtelser i alt | 2.028.881 | 1.488.707 |
| Passiver i alt | 5.220.497 | 4.380.626 |

⁷ Eventualforpligtelser

⁸ Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Reserve for udviklings- omkostninger | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsåret | Egenkapital i alt |
|--|----------------------|--|----------------------|---|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23 | | | | | |
| Saldo pr. 01.07.22 | 255.000 | 610.811 | 61.081 | 1.800.000 | 2.726.892 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.800.000 | -1.800.000 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | 197.515 | -197.515 | 0 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 246.823 | 1.800.000 | 2.046.823 |
| Saldo pr. 30.06.23 | 255.000 | 808.326 | 110.389 | 1.800.000 | 2.973.715 |

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 3.291.568 | 3.030.013 |
| Pensioner | 142.972 | 157.846 |
| Andre omkostninger til social sikring | 68.985 | 51.103 |
| I alt | 3.503.525 | 3.238.962 |
| <hr/> | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 7 | 7 |

2. Finansielle omkostninger

| | | |
|---------------------------------|-------|--------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 8.229 | 21.158 |
| Valutakursreguleringer | 590 | 6 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 810 | 1.512 |
| I alt | 9.629 | 22.676 |

3. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Færdiggjorte udviklings- projekter | Goodwill |
|------------------------------------|--|----------|
| Kostpris pr. 01.07.22 | 987.268 | 690.000 |
| Tilgang i året | 484.500 | 0 |
| Kostpris pr. 30.06.23 | 1.471.768 | 690.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22 | -204.177 | -690.000 |
| Afskrivninger i året | -231.276 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23 | -435.453 | -690.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23 | 1.036.315 | 0 |

Udviklingsprojekter omfatter udvikling af software til brug i detailhandlen. Omkostningerne indregnes til kostpris ved anskaffelse og måles til kostpris med fradrag af afskrivninger. Da der er tale om teknologisk udvikling afskrives der over 2 - 5 år.

4. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Indretning af lejede lokaler | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|---------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.07.22 | 110.464 | 392.756 |
| Kostpris pr. 30.06.23 | 110.464 | 392.756 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22 | -52.552 | -359.326 |
| Afskrivninger i året | -27.612 | -20.357 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23 | -80.164 | -379.683 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23 | 30.300 | 13.073 |

5. Finansielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Deposita |
|------------------------------------|----------|
| Kostpris pr. 01.07.22 | 134.496 |
| Tilgang i året | 4.034 |
| Kostpris pr. 30.06.23 | 138.530 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23 | 138.530 |

6. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Gæld i alt 30.06.23 | Gæld i alt 30.06.22 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| Selskabsskat | 540.364 | 530.388 |
| Anden gæld | 0 | 94.739 |
| I alt | 540.364 | 625.127 |

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 21-33 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 343.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser med løbetid på 6 måneder på i alt t.DKK 139.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet Retail Geek ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

7. Eventualforpligtelser - fortsat -

Selskabet har opsagt det nuværende lejemål. Der pågår forhandlinger med udlejer om reetablering af lejemål, men der er pt. ikke opnået enighed. Selskabet forventer, at der kommer en udgift til reetablering, men at denne ikke vil have væsentlig indflydelse på selskabets finansielle stilling.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af indtægter/omkostninger i resultatopgørelsen

Selskabet har foretaget reklassifikation af indtægter/omkostninger vedrørende lønrefusion og andre personaleomkostninger. Lønrefusioner og andre personaleomkostninger har tidligere været klassificeret under "personaleomkostninger". Fra indeværende år klassificeres lønrefusioner som "andre driftsindtægter", mens andre personaleomkostninger klassificeres som "andre eksterne omkostninger" i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

9. 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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra 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.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). 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 og materielle 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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

9. 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 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 DKK |
|---|-----------------|-----------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 2-5 | 0 |
| Goodwill | 10 | 0 |
| Indretning af lejede lokaler | 3-5 | 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".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

9. 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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

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".

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Goodwill

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller 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 indretning af lejede lokaler samt 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.

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.

9. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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 ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til 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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.