

Bookingabus.com ApS

Bryggervangen 37 st, 2100 København Ø
CVR-nr. 35 04 35 86

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 03.07.20

Hasse Ulf Stig Eriksen
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 21 |

Selskabet

Bookingabus.com ApS
Bryggervangen 37 st
2100 København Ø
Telefon: 71 99 58 10
Hjemsted: København Ø
CVR-nr.: 35 04 35 86
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Hasse Ulf Stig Eriksen

Bestyrelse

Peter Papuga
Lars Eg Larsen
Hasse Ulf Stig Eriksen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Bookingabus.com 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 Ø, den 3. juli 2020

Direktionen

Hasse Ulf Stig Eriksen

Bestyrelsen

Peter Papuga
Formand

Lars Eg Larsen

Hasse Ulf Stig Eriksen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Bookingabus.com ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bookingabus.com ApS for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Vejle, den 3. juli 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peder Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne30183

Erik Guldbrandt Henningsen
Reg. revisor
MNE-nr. mne537

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udvikle og drifte en online bookingportal for busser og relaterede services.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -6.062.157 mod DKK -2.720.808 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK -4.258.747.

Selskabet har fortsat sine investeringer i markedsføring på nye markeder, hvilket har resulteret i betydelige markedsføringsomkostninger i 2019.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Oplysninger om fortsat drift

Ledelsen er opmærksom på, at virksomhedskapitalen er tabt. Egenkapitalen forventes re-etableret gennem indtjening i kommende regnskabsår. Indtil da vil moderselskabet støtte selskabet og har afgivet erklæring herom.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet er blevet kraftigt påvirket af Corona situationen. Der var en stor del annulleringer af ordrer og der kom ikke nye ordrer ind i 2. kvartal. Selskabet har reageret ved at reducere omkostninger til et minimum og mener at stå styrket når markedet kommer igen.

I det nye år er der optaget et nyt ansvarlig lån, der er efterstillet øvrige kreditorer. Lånet på 4,2 mill kr. bruges til indfrielse af lån ved Vækstfonden. Denne indfrielse sker til kurs 50 og giver en kursgevinst på 1,8 mill kr.

| Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|-------------------|-------------------|
| Bruttoresultat | -739.078 | 1.250.021 |
| 3 Personalemkostninger | -3.546.809 | -2.824.664 |
| Resultat før af- og nedskrivninger | -4.285.887 | -1.574.643 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | -1.172.073 | -1.110.587 |
| Resultat før finansielle poster | -5.457.960 | -2.685.230 |
| Finansielle indtægter | 550 | 22.519 |
| Finansielle omkostninger | -791.885 | -277.603 |
| Resultat før skat | -6.249.295 | -2.940.314 |
| Skat af årets resultat | 187.138 | 219.506 |
| Årets resultat | -6.062.157 | -2.720.808 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | -6.062.157 | -2.720.808 |
| I alt | -6.062.157 | -2.720.808 |

| AKTIVER | | 31.12.19 | 31.12.18 |
|----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 1.853.538 | 2.174.982 |
| 4 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 1.853.538 | 2.174.982 |
| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 207.625 |
| | Deposita | 85.680 | 90.300 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 85.680 | 297.925 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1.939.218 | 2.472.907 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 483.533 | 534.590 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 236.754 | 388.507 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 187.138 | 219.506 |
| | Andre tilgodehavender | 53.294 | 246.345 |
| | Tilgodehavender i alt | 960.719 | 1.388.948 |
| | Likvide beholdninger | 135.976 | 955.718 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.096.695 | 2.344.666 |
| | Aktiver i alt | 3.035.913 | 4.817.573 |

| PASSIVER | | 31.12.19 | 31.12.18 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 154.479 | 138.360 |
| | Reserve for udviklingsomkostninger | 1.445.759 | 1.497.360 |
| | Overført resultat | -5.858.985 | -2.744.671 |
| | Egenkapital i alt | -4.258.747 | -1.108.951 |
| 5 | Ansvarlig lånekapital | 0 | 690.686 |
| 5 | Anden gæld | 56.963 | 3.658.518 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 56.963 | 4.349.204 |
| 5 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 4.399.081 | 120.006 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2.073.485 | 1.283.101 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 67.702 | 0 |
| | Anden gæld | 453.629 | 96.485 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 243.800 | 77.728 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 7.237.697 | 1.577.320 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 7.294.660 | 5.926.524 |
| | Passiver i alt | 3.035.913 | 4.817.573 |
| 6 | Eventualforpligtelser | | |
| 7 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Overkurs ved emission | Reserve for udviklings- omkostning er | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18 | | | | | |
| Saldo pr. 01.01.18 | 138.360 | 0 | 978.639 | 494.858 | 1.611.857 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | 0 | 518.721 | -518.721 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 0 | -2.720.808 | -2.720.808 |
| Saldo pr. 31.12.18 | 138.360 | 0 | 1.497.360 | -2.744.671 | -1.108.951 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19 | | | | | |
| Saldo pr. 01.01.19 | 138.360 | 0 | 1.497.360 | -2.744.671 | -1.108.951 |
| Kapitalforhøjelse | 16.119 | 2.896.242 | 0 | 0 | 2.912.361 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | -2.896.242 | -51.601 | 2.947.843 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 0 | -6.062.157 | -6.062.157 |
| Saldo pr. 31.12.19 | 154.479 | 0 | 1.445.759 | -5.858.985 | -4.258.747 |

1. Oplysninger om fortsat drift

Ledelsen er opmærksom på, at virksomhedskapitalen er tabt. Egenkapitalen forventes re-etableret gennem indtjening i kommende regnskabsår. Indtil da vil moderselskabet støtte selskabet og har afgivet erklæring herom.

2. Efterfølgende begivenheder

Selskabet er blevet kraftigt påvirket af Corona situationen. Der var en stor del annulleringer af ordrer og der kom ikke nye ordrer ind i 2. kvartal. Selskabet har reageret ved at reducere omkostninger til et minimum og mener at stå styrket når markedet kommer igen.

I det nye år er der optaget et nyt ansvarlig lån, der er efterstillet øvrige kreditorer. Lånet på 4,2 mill kr. bruges til indfrielse af lån ved Vækstfonden. Denne indfrielse sker til kurs 50 og giver en kursgevinst på 1,8 mill kr.

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 3. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 3.474.822 | 2.746.215 |
| Andre omkostninger til social sikring | 63.892 | 54.632 |
| Andre personaleomkostninger | 8.095 | 23.817 |
| I alt | 3.546.809 | 2.824.664 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 9 | 7 |

4. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Færdiggjorte udviklings- projekter |
|------------------------------------|--|
| Kostpris pr. 01.01.19 | 5.882.067 |
| Tilgang i året | 850.629 |
| Kostpris pr. 31.12.19 | 6.732.696 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19 | -3.707.085 |
| Afskrivninger i året | -1.172.073 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19 | -4.879.158 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19 | 1.853.538 |

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling af et intelligent prisudregningsværktøj til online busbooking. Prisudregningsværktøjet er taget i brug men udvikles fortsat med henblik på optimering. Der afskrives over 5 år.

De færdiggjorte udviklingsprojekter er afgørende for selskabets omsætning.

Ledelsen har ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi

5. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.19 | Gæld i alt 31.12.18 |
|-----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Ansvarlig lånekapital | 758.852 | 0 | 758.852 | 690.686 |
| Anden gæld | 3.640.229 | 0 | 3.697.192 | 3.778.524 |
| I alt | 4.399.081 | 0 | 4.456.044 | 4.469.210 |

6. Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.19.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til vækstfonden på t.DKK 3.640 er der givet virksomhedspant på t.DKK 3.650 omfattende immaterielle rettigheder og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.446.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til transaktionsdagens kurser eller tilnærmede gennemsnitlige valutakurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode og hvor mellemværendet anses for en del af den samlede investering, indregnes direkte i egenkapitalen. Ved afhændelse af de selvstændige udenlandske enheder indregnes de akkumulerede valutakursdifferencer i resultatopgørelsen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning 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.

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.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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:

| | Rest- Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 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 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 -

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".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger 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 afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

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, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne udgår af virksomhedens drift, og det resterende beløb overføres til overført resultat. I overensstemmelse med lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015 foretages indregning i reserven først med virkning for udviklingsomkostninger, der indregnes første gang i balancen fra og med 01.01.16.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.