

Folkenberg ApS

Over Bølgen 2 C, 2., 2670 Greve
CVR-nr. 35 05 10 74

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.01.20

Mark Dalby Folkenberg
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Selskabet

Folkenberg ApS
Over Bølgen 2 C, 2.
2670 Greve
Hjemsted: Greve
CVR-nr.: 35 05 10 74
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Mark Dalby Folkenberg

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Folkenberg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 28. januar 2020

Direktionen

Mark Dalby Folkenberg

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Folkenberg ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Folkenberg 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om værdien af selskabets udviklingsprojekter. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og den regnskabsmæssige behandling af udviklingsprojekterne. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Næstved, den 28. januar 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Hartmann Olesen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31427

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er drift af IT virksomhed, samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Udviklingsprojekter under udførelse er indregnet i balancen med t.DKK 500. I regnskabsåret 2018 valgte ledelsen af forsigtighedsmæssige hensyn at nedskrive udviklingsprojekterne med t.DKK 2.886. Udviklingsprojektet er sat midlertidigt i bero grundet manglende finansiering af færdiggørelsen. Det er ledelsens forventning, at den fornødne finansiering kan etableres med udgangen af 2020.

Det er ledelsens intention at færdiggøre udviklingsprojektet, og det er således ledelsens opfattelse, at den indregnede værdi mindst svarer til genindvindingsværdien.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 875.921 mod DKK -2.047.297 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK -586.223.

Væsentlige fejl vedrørende tidligere år

Der er i årsregnskabet foretaget korrektion af væsentlige fejl vedrørende tidligere år. Den beløbsmæssige effekt af korrektionerne er foretaget direkte på egenkapital primo med tilpasning af sammenligningstal. Der er sket korrektion af følgende forhold:

- Der er i 2018 ikke foretaget korrekt indregning af udskudt skat vedrørende udviklingsprojekter. Rettelse af fejlen har påvirket årets resultat for 2018 positivt med t.DKK 552. Egenkapitalen pr. 31.12.18 er ligeledes positivt påvirket med t.DKK 552. Rettelsen har medført en forøgelse af balancesummen pr. 31.12.18 på t.DKK 162.
- Reserve for udviklingsprojekter pr. 31.12.17 er opgjort på et forkert grundlag. Rettelsen har ikke påvirket hverken resultat, egenkapital eller balancesum.

Der henvises til afsnittet "Væsentlige fejl" under anvendt regnskabspraksis for nærmere omtale af forholdene.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	2.448.068	1.789.578
2	Personaleomkostninger	-1.167.444	-1.278.596
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.280.624	510.982
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	-2.886.243
	Resultat før finansielle poster	1.280.624	-2.375.261
	Finansielle indtægter	1.119	0
3	Finansielle omkostninger	-159.584	-247.575
	Resultat før skat	1.122.159	-2.622.836
	Skat af årets resultat	-246.238	575.539
	Årets resultat	875.921	-2.047.297
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	875.921	-2.047.297
	I alt	875.921	-2.047.297

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	0
	Udviklingsprojekter under udførelse	500.000	500.000
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	500.000	500.000
	Deposita	11.882	11.536
	Finansielle anlægsaktiver i alt	11.882	11.536
	Anlægsaktiver i alt	511.882	511.536
	Fremstillede varer og handelsvarer	20.000	20.000
	Varebeholdninger i alt	20.000	20.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	334.968	359.731
	Udskudt skatteaktiv	0	162.008
	Tilgodehavender i alt	334.968	521.739
	Likvide beholdninger	136.242	257.324
	Omsætningsaktiver i alt	491.210	799.063
	Aktiver i alt	1.003.092	1.310.599

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	100.000	100.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	390.000	390.000
	Overført resultat	-1.076.223	-1.952.144
	Egenkapital i alt	-586.223	-1.462.144
	Hensættelser til udskudt skat	86.298	0
	Hensatte forpligtelser i alt	86.298	0
5	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	487.798
5	Anden gæld	536.304	1.353.451
5	Periodeafgrænsningsposter	100.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	636.304	1.841.249
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	654.459	666.413
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	870
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	67.564	41.824
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	27.811	36.297
	Anden gæld	116.879	186.090
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	866.713	931.494
	Gældsforpligtelser i alt	1.503.017	2.772.743
	Passiver i alt	1.003.092	1.310.599

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18				
Saldo pr. 01.01.18	100.000	3.386.243	-2.901.090	585.153
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-1.399.210	1.399.210	0
Korrigeret saldo pr. 01.01.18	100.000	1.987.033	-1.501.880	585.153
Overførsler til/fra andre reserver	0	-1.597.033	1.597.033	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-2.047.297	-2.047.297
Saldo pr. 31.12.18	100.000	390.000	-1.952.144	-1.462.144
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19				
Saldo pr. 01.01.19	100.000	390.000	-2.504.194	-2.014.194
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	552.050	552.050
Korrigeret saldo pr. 01.01.19	100.000	390.000	-1.952.144	-1.462.144
Forslag til resultatdisponering	0	0	875.921	875.921
Saldo pr. 31.12.19	100.000	390.000	-1.076.223	-586.223

1. 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:

Udviklingsprojekter under udførelse er indregnet i balancen med t.DKK 500. I regnskabsåret 2018 valgte ledelsen af forsigtighedsmæssige hensyn at nedskrive udviklingsprojekterne med t.DKK 2.886. Udviklingsprojektet er sat midlertidigt i bero grundet manglende finansiering af færdiggørelsen. Det er ledelsens forventning, at den fornødne finansiering kan etableres med udgangen af 2020.

Det er ledelsens intention at færdiggøre udviklingsprojektet, og det er således ledelsens opfattelse, at den indregnede værdi mindst svarer til genindvindingsværdien.

	2019 DKK	2018 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	986.406	1.100.995
Pensioner	148.600	153.600
Andre omkostninger til social sikring	6.532	7.763
Andre personaleomkostninger	25.906	16.238
I alt	1.167.444	1.278.596
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	20.236	48.976
Renteomkostninger i øvrigt	139.348	198.599
I alt	159.584	247.575

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris pr. 01.01.19	2.963.197	984.281
Kostpris pr. 31.12.19	2.963.197	984.281
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-2.963.197	-484.281
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-2.963.197	-484.281
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	0	500.000

Selskabets udviklingsprojekter består af interaktive bøger, som benytter teknologien Augmented Reality. Der er på nuværende tidspunkt udgivet én bog, "Den Lille Havfrue". To yderligere titler er under udførelse.

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
Gæld til tilknyttede virksomheder	415.898	0	415.898	745.515
Anden gæld	238.561	0	774.865	1.762.147
Periodeafgrænsningsposter	0	0	100.000	0
I alt	654.459	0	1.290.763	2.507.662

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt med opsigelsesperiode på 3 måneder. Forpligtelsen i perioden udgør i alt t.DKK 12.

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. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden på t.DKK 752 er der givet virksomhedspant nom. t.DKK 2.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 855.

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.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret væsentlige fejl i årsregnskabet for 2018.

Manglende indregning af udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat blev opgjort på baggrund af et forkert grundlag. Hensættelsen til udskudt skat er som konsekvens heraf korrigeret. Rettelse af fejlen indebærer en positiv påvirkning af årets resultat for 2018 på t.DKK 552. Pr. 31.12.18 forøges egenkapitalen ligeledes med t.DKK 552. Rettelse af fejlen indebærer en positiv påvirkning af balancesummen pr. 31.12.18 på t.DKK 162. Rettelse af fejlen har ikke påvirket resultatet for 2019.

Væsentlig fejl ved opgørelse af reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger pr. 31.12.17 blev opgjort på baggrund af et forkert grundlag. Udviklingsomkostninger afholdt før 01.01.16 var fejlagtigt medtaget i opgørelse af reservens størrelse. Derudover var reserven ikke reduceret med et beløb svarende til den udskudte skat af udviklingsomkostningerne. Rettelsen har medført en forøgelse af overført resultat pr. 31.12.17 med t.DKK 1.399 og en reduktion af reserven på t.DKK 1.399. Rettelse af fejlen har ingen påvirkning på årets resultat, egenkapital eller balancesum. Rettelsen har endvidere ikke påvirket hverken reserve, overført resultat, egenkapital, balancesum eller resultat pr. 31.12.18.

Sammenligningstal for 2018 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte i egenkapitalen.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved 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 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver 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	8	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 anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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".

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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.

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

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, reableres 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.

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

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter tilskud modtaget til etablering af aktiver. Tilskud indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser og indregnes i resultatopgørelsen i takt med afskrivning af aktivet.