

DOCOSPOT DENMARK APS
NIELS JERNES VEJ 10, 9220 AALBORG ØST
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. juli 2018

Torben Clement

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DOCOSPOT DENMARK ApS Niels Jernes Vej 10 9220 Aalborg Øst
	CVR-nr.: 35 47 38 66 Stiftet: 30. august 2013 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Torben Clement
Revision	ERNST & YOUNG Godkendt Revisionspartnerselskab Vestre Havnepromenade 1A 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Nordea Bank

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2017 for DOCOSPOT DENMARK 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. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 5. juli 2018

Direktion:

Torben Clement

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i DOCOSPOT DENMARK ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DOCOSPOT DENMARK ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aalborg, den 5. juli 2018

ERNST & YOUNG Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30700228

Søren V. Nejmann
Statsaut. revisor
MNE-nr. 32775

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive udviklings- og ingeniørvirksomhed samt anden dermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af virksomhedens drift i den forløbne periode og selskabets økonomiske stilling ved udgangen af regnskabsåret fremgår af efterfølgende resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 samt balance pr. 31. december 2017.

Årets resultat før skat udgør -8.334 t.kr. og er ekstraordinært påvirket af nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver og tilgodehavender med i alt 6.843 t.kr., jf. nedenfor.

Selskabet har i 2016 og 2017 arbejdet med en øget kommercialisering af selskabets produkter. Da der ikke er opnået en kritisk masse af kunder, har ledelsen besluttet at ændre strategien for selskabet fremadrettet. Der er på baggrund heraf sket en revurdering af værdiansættelsen af aktiverede udviklingsprojekter, hvilket har medført en ekstraordinær nedskrivning på 5.605 tkr. i 2017.

Som følge af en restrukturering af koncernen er der herudover nedskrevet på mellemværender med tilknyttede virksomheder, hvilket påvirker årets resultat negativt med 1.238 tkr. i 2017.

Ledelsen betegner resultatet for 2017 som utilfredsstillende.

Kapitalforhold, likviditetsberedskab og finansiering

Selskabet har tabt selskabskapitalen og er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens §119. Selskabskapitalen forventes reetableret gennem fremtidig indtjening, hvilket understøttes af selskabets budget og prognoser.

Selskabets budget for 2018 viser, at selskabets drift og forventede cash flow er positivt og likviditetsbehovet er dækket ved de nuværende kreditfaciliteter i pengeinstituttet.

Virksomheden har indgået aftale med modervirksomheden, der medfører at gæld til tilknyttede virksomheder på 1.794 tkr. først skal indfries i takt med, at Docospot Denmark ApS har likviditet til det.

På det foreliggende grundlag er det ledelsens vurdering, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditets- og kapitalberedskab til at gennemføre aktiviteter og drift i 2018 og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOTAB.....		-960.093	-197.383
Personaleomkostninger.....	1	-905.254	-305.895
Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.....		-6.340.198	0
DRIFTSRESULTAT.....		-8.205.545	-503.278
Andre finansielle indtægter.....		0	26.967
Andre finansielle omkostninger.....		-128.225	-1
RESULTAT FØR SKAT.....		-8.333.770	-476.312
Skat af årets resultat.....	2	1.414.500	-221.424
ÅRETS RESULTAT.....		-6.919.270	-697.736
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført af årets resultat.....		-6.919.270	-697.736
I ALT.....		-6.919.270	-697.736

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.000.000	0
Udv.projekter under udførelse.....		0	7.339.122
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	1.000.000	7.339.122
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		8.609	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	8.609	0
ANLÆGSAKTIVER.....		1.008.609	7.339.122
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		34.800	131.984
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	737.301
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	530.753
Tilgodehavender.....		34.800	1.400.038
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		34.800	1.400.038
AKTIVER.....		1.043.409	8.739.160
PASSIVER			
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		171.600	1.357.700
Overført overskud.....		-2.880.130	-2.179.420
EGENKAPITAL.....	5	-2.628.530	-741.720
Hensættelse til udskudt skat.....		0	1.414.500
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	1.414.500
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		835.675	1.276.704
Langfristede gældsforpligtelser.....		835.675	1.276.704
Kortfristet del af langfristet gæld.....		250.020	0
Gæld til pengeinstitutter.....		278.985	491.736
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		23.370	8.483
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.794.445	6.183.907
Anden gæld.....		489.444	105.550
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.836.264	6.789.676
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		3.671.939	8.066.380
PASSIVER.....		1.043.409	8.739.160
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Kapitalforhold, likviditetsberedskab og finansiering	8		
Særlige poster	9		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2016: 1)			
Løn og gager.....	794.125	283.500	
Pensioner.....	66.551	21.864	
Omkostninger til social sikring.....	633	531	
Andre personaleomkostninger.....	43.945	0	
	905.254	305.895	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-354.753	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	326.177	
Regulering af udskudt skat.....	-1.414.500	250.000	
	-1.414.500	221.424	
Immaterielle anlægsaktiver			3
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udv.projekter under udførelse	
Kostpris 1. januar 2017.....	0	7.339.122	
Overførsler til/fra andre poster.....	7.339.122	-7.339.122	
Kostpris 31. december 2017.....	7.339.122	0	
Nedskrivning.....	5.605.210	0	
Årets afskrivninger	733.912	0	
Afskrivninger 31. december 2017.....	6.339.122	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	1.000.000	0	
Renter indregnet som en del af kostprisen.....	384.967	384.967	

Udviklingsprojektet omfatter udvikling af komplet digitalt ledelsesværktøj til opsamling af data om virksomhedens arbejdsprocesser og ydelser. Dataene kan anvendes til kvalitetssikring, dokumentation og optimering.

Afsætningen af det systemet har ikke indfriet ledelsens forventninger til produktet, og derfor er den regnskabsmæssige værdi af det færdiggjorte udviklingsprojekt blevet nedskrevet til 1.000 tkr.pr. 31. december 2017 svarende til den forventede genindvindingsværdi.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					4
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang.....				9.685	
Kostpris 31. december 2017.....				9.685	
Årets afskrivninger				1.076	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....				1.076	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....				8.609	
 Egenkapital					 5
		Reserve for			
	Selskabs-	udviklingsoml	Overført		
	kapital	ostninger	overskud	I alt	
Egenkapital 1. januar 2017.....	80.000	1.357.700	-2.179.419	-741.719	
Skattefri koncerntilskud.....			5.032.459	5.032.459	
Forslag til årets resultatdisponering.....			-6.919.270	-6.919.270	
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		-1.186.100	1.186.100		
Egenkapital 31. december 2017.....	80.000	171.600	-2.880.130	-2.628.530	
 Eventualposter mv.					 6
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Xtel Wireless ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 7
Der er tinglyst et løsurepantebrev på 500 tkr.(virksomhedspant) til sikkerhed for bankgæld.					
Der er afgivet selvskyldnerkaution overfor koncernselskabs pengeinstitut. Gælden udgør 0 tkr. pr. 31. december 2017.					

NOTER

Note

Kapitalforhold, likviditetsberedskab og finansiering

8

Selskabet har tabt selskabskapitalen og er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens §119. Selskabskapitalen forventes reetableret gennem fremtidig indtjening, hvilket understøttes af selskabets budget og prognoser.

Selskabets budget for 2018 viser, at selskabets drift og forventede cash flow er positivt og likviditetsbehovet er dækket ved de nuværende kreditfaciliteter i pengeinstituttet.

Virksomheden har indgået aftale med modervirksomheden, der medfører at gæld til tilknyttede virksomheder på 1.794 tkr. først skal indfries i takt med, at Docospot Denmark ApS har likviditet til det.

På det foreliggende grundlag er det ledelsens vurdering, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditets- og kapitalberedskab til at gennemføre aktiviteter og drift i 2018 og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Særlige poster

9

Særlige poster omfatter væsentlige omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af engangsposter i form af nedskrivninger på udviklingsprojekter og koncernmellemværende grundet strategiske ændringer i selskabet og i koncernen.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

<u>kr.</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Særlige poster		
Nedskrivning på udviklingsprojekter	-5.605.210	0
Nedskrivning på koncernmellemværende	<u>-1.238.054</u>	<u>0</u>
	<u>-6.843.264</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver	-5.605.210	0
Bruttotab	<u>-1.238.054</u>	<u>0</u>
	<u>-6.843.264</u>	<u>0</u>

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DOCOSPOT DENMARK ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Bruttofortjeneste/-tab

Regnskabsposterne nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt finansieringsomkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

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

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1-5 år	0 %

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

Tilgodehavender

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

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger fratrukket udskudt skat heraf. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.