

DOCOSPOT DENMARK APS
NIELS JERNES VEJ 10, 9220 AALBORG ØST
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2017

Torben Lund

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

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	Bjarne Strandquist
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 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 30. juni 2017

Direktion:

Bjarne Strandquist

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 2016, 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en væsentlig usikkerhed omkring selskabets likviditetsberedskab og henviser til note 7 i regnskabet, hvor ledelsen redegør for væsentlige forudsætninger og usikkerheder vedrørende likviditetsberedskabet. På det foreliggende grundlag er det ledelsens vurdering, at virksomheden har et tilstrækkeligt likviditets- og kapitalberedskab til at gennemføre driften i 2017. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 8 i regnskabet, hvor det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed vedrørende værdiansættelsen af selskabets udviklingsprojekter. Vores konklusion er 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 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- 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 30. juni 2017

ERNST & YOUNG Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30700228

Søren V. Nejmann
Statsaut. revisor

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 2016 samt balance pr. 31. december 2016.

Årets resultat er negativt påvirket med 326 t.kr. som følge af nedskrivning af tilgodehavende skat i forbindelse med konkurs i et søsterselskab.

Et langt udviklingsforløb er afsluttet i starten af 2017 og selskabets produkt er blevet segmenteret til veldefinerede brancher. Produktet vedrører et komplet digitalt ledelsesværktøj til opsamling af data om virksomhedens arbejdsprocesser og ydelser m.v. Den eksisterende kundebase sikrer, at økonomien forventes at være i balance fremadrettet.

Kapitalforhold og likviditetsberedskab

Selskabets likviditet er anstrengt som følge af et langt udviklingsforløb og udskydning af kommercialiseringen af produktet. Budgettet for 2017 og prognoser for de efterfølgende år udviser en forventet positiv udvikling fremadrettet.

Forudsat at budgettet realiseres som forventet vil selskabets samlede likviditetsbehov være dækket for 2017. Der er i sagens natur usikkerhed knyttet til opfyldelse af forventninger til især omsætning og dækningsbidrag fra selskabets færdigudviklede produkt og den tidsmæssige placering af salget, jf. også nedenstående vedrørende "Væsentlige regnskabsmæssige skøn og vurderinger".

Virksomheden har modtaget erklæring fra tilknyttede virksomheder, der erklærer at gæld til tilknyttede virksomheder på 6.184 t.kr. først vil blive krævet indfriet, når Docospot Denmark ApS har likviditet til det.

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

På det foreliggende grundlag er det ledelsens vurdering, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditets- og kapitalberedskab til at gennemføre driften i 2017.

Væsentlige regnskabsmæssige skøn og vurderinger

Væsentlige regnskabsmæssige skøn og usikkerheder vedrører værdiansættelse af selskabets udviklingsprojekt, der har en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 7.339 pr. 31. december 2016. Udviklingsprojektet vedrører et komplet digitalt ledelsesværktøj til opsamling af data om virksomhedens arbejdsprocesser og ydelser m.v.

Udviklingsprojektet er endeligt færdiggjort i starten af 2017 og selskabet har realiseret omsætning og dækningsbidrag ved salg af produktet efter balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af udviklingsprojektet er baseret på positive tilkendegivelser fra eksisterende kunder og det gennemførte salg i 2017. Erfaringsgrundlaget med afsætningsomfang og -muligheder er således begrænset på nuværende tidspunkt.

Skønnene vedrørende værdien af udviklingsprojekterne er i sagens natur usikre og uforudsigelige, idet disse er baseret på forudsætninger om fremtidige begivenheder. Det er ledelsens vurdering, at de foretagne skøn er forsvarlige.

LEDELSESBERETNING

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	2016	2015
BRUTTOTAB.....		-197.382	-133.769
Personaleomkostninger.....	1	-305.895	0
DRIFTSRESULTAT.....		-503.277	-133.769
Andre finansielle indtægter.....		26.966	11.749
RESULTAT FØR SKAT.....		-476.311	-122.020
Skat af årets resultat.....	2	-221.424	71.003
ÅRETS RESULTAT.....		-697.735	-51.017
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført af årets resultat.....		-697.735	-51.017
I ALT.....		-697.735	-51.017

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016	2015
Udv.projekter under udførelse.....		7.339.122	5.598.481
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	7.339.122	5.598.481
ANLÆGSAKTIVER.....		7.339.122	5.598.481
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		131.984	76.962
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		737.301	337.634
Tilgodehavende selskabsskat.....		530.753	502.177
Tilgodehavender.....		1.400.038	916.773
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.400.038	916.773
AKTIVER.....		8.739.160	6.515.254
PASSIVER			
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.357.700	0
Overført overskud.....		-2.179.420	-123.985
EGENKAPITAL.....	4	-741.720	-43.985
Hensættelse til udskudt skat.....		1.414.500	1.164.500
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.414.500	1.164.500
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		1.089.189	1.263.863
Langfristede gældsforpligtelser.....		1.089.189	1.263.863
Kortfristet del af langfristet gæld.....		187.515	0
Gæld til pengeinstitutter.....		491.736	20.096
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		8.483	17.701
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		6.183.907	4.045.334
Anden gæld.....		105.550	26.665
Periodeafgrænsningsposter.....		0	21.080
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.977.191	4.130.876
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		8.066.380	5.394.739
PASSIVER.....		8.739.160	6.515.254
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Kapitalforhold og likviditetsberedskab	7		
Væsentlige regnskabsmæssige skøn og vurderinger	8		

NOTER

	2016	2015	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2015: 0)			
Løn og gager.....	283.500	0	
Pensioner.....	21.864	0	
Omkostninger til social sikring.....	531	0	
	305.895	0	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-354.753	-502.177	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	326.177	-12.326	
Regulering af udskudt skat.....	250.000	443.500	
	221.424	-71.003	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Udv.projekter under udførelse	
Kostpris 1. januar 2016.....		5.598.481	
Tilgang.....		1.740.641	
Kostpris 31. december 2016.....		7.339.122	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....		7.339.122	
Renter indregnet som en del af kostprisen.....		384.967	
<p>Udviklingsprojektet omfatter udvikling af komplet digitalt ledelsesværktøj til opsamling af data om virksomhedens arbejdsprocesser og ydelser. Dataene kan anvendes til kvalitetssikring, dokumentation og optimering.</p> <p>Det forventes, at produktet er klar til kommercialisering i 2017.</p> <p>Ledelsen har store forventninger til produktet og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.</p>			

NOTER

				Note
Egenkapital				4
	Selskabs-	Reserve for	Overført	
	kapital	udviklingsoml	overskud	I alt
		ostninger		
Egenkapital 1. januar 2016.....	80.000	0	-123.985	-43.985
Forslag til årets resultatdisponering.....			-697.735	-697.735
Overført til reserve for				
udviklingsomkostninger.....		1.357.700	-1.357.700	
Egenkapital 31. december 2016.....	80.000	1.357.700	-2.179.420	-741.720
Eventualposter mv.				5
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 AIE Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				6
Der er tinglyst et løsørepandebrev på 500 tkr.(virksomhedspant) til sikkerhed for bankgæld.				
Der er afgivet selvskyldnerkaution overfor koncernselskabers pengeinstitut.				
Kapitalforhold og likviditetsberedskab				7
Selskabets likviditet er anstrengt som følge af et langt udviklingsforløb og udskydning af kommercialiseringen af produktet, jf. omtale i ledelsesberetningen. Budgettet for 2017 og prognoser for de efterfølgende år udviser en forventet positiv udvikling fremadrettet.				
Forudsat at budgettet realiseres som forventet vil selskabets samlede likviditetsbehov være dækket for 2017. Der er i sagens natur usikkerhed knyttet til opfyldelse af forventninger til især omsætning og dækningsbidrag fra selskabets færdigudviklede produkt og den tidsmæssige placering af salget, jf. også beskrivelse i note 8.				
Virksomheden har modtaget erklæring fra tilknyttede virksomheder, der erklærer at gæld til tilknyttede virksomheder på 6.184 t.kr. først vil blive krævet indfriet, når Docospot Denmark ApS har likviditet til det.				
Selskabet har tabt selskabskapitalen og er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret gennem fremtidig indtjening, hvilket understøttes af budgetter og prognoser.				
På det foreliggende grundlag er det ledelsens vurdering, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditets- og kapitalberedskab til at gennemføre driften i 2017.				

NOTER

Note

Væsentlige regnskabsmæssige skøn og vurderinger

8

Væsentlige regnskabsmæssige skøn og usikkerheder vedrører værdiansættelse af selskabets udviklingsprojekt, der har en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 7.339 pr. 31. december 2016. Udviklingsprojektet vedrører et komplet digitalt ledelsesværktøj til opsamling af data om virksomhedens arbejdsprocesser og ydelser m.v.

Udviklingsprojektet er endeligt færdiggjort i starten af 2017 og selskabet har realiseret omsætning og dækningsbidrag ved salg af produktet efter balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af udviklingsprojektet er baseret på positive tilkendegivelser fra eksisterende kunder og det gennemførte salg i 2017. Erfaringsgrundlaget med afsætningsomfang og -muligheder er således begrænset på nuværende tidspunkt.

Skønnene vedrørende værdien af udviklingsprojekterne er i sagens natur usikre og uforudsigelige, idet disse er baseret på forudsætninger om fremtidige begivenheder. Det er ledelsens vurdering, at de foretagne skøn er forsvarlige.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DOCOSPOT DENMARK ApS for 2016 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Selskabet har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for:

- Egenkapitalreserve for udviklingsomkostninger

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlig reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller til dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger direkte til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger også reableres.

Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

Ovenstående ændring har ikke nogen beløbsmæssig effekt for resultatopgørelsen eller balancen for 2016 eller for sammenligningstallene.

Bortset fra ovenstående samt nye og ændrede præsentations- og oplysningskrav som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er årsregnskabet aflagt 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.