
Loomis Pay Denmark ApS

Litauen Alle 1, 2630 Taastrup

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 36 07 40 43

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
25/6 2021

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Loomis Pay Denmark ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 25. juni 2021

Direktion

Nils Petter Lossius

Bestyrelse

Eric Kristian Tobias Aceby
Formand

Kristoffer Labuc

Dag Mårten Lundberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Loomis Pay Denmark ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Loomis Pay Denmark ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabs-praksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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 vidt 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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.

København, den 25. juni 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR nr. 3396 3556

Christian Sanderhage
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23347

Selskabsoplysninger

Selskabet

Loomis Pay Denmark ApS
Litauen Alle 1
2630 Taastrup
Telefon: 70 26 42 42
E mail: kundeservice@loomis.com
Hjemmeside: www.loomispay.dk
CVR nr.: 36 07 40 43
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Høje Taastrup

Bestyrelse

Eric Kristian Tobias Aceby, formand
Kristoffer Labuc
Dag Mårten Lundberg

Direktion

Nils Petter Lossius

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at udvikling og salg af digitale betalingsløsninger.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et underskud på DKK 3.049.410, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 11.711.249. Ledelsen anser årets resultat som værende i tråd med ledelsens forventninger.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2020 er ikke påvirket af usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2020 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabet har i 2021 solgt deres software rettighederne til Loomis Digital Solution AB.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling, idet virksomhedens formål er at udvikle og sælge digitale betalingsløsninger.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet yderligere begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020	2019
		DKK	DKK
Bruttoresultat		2.400.754	6.553.069
Personaleomkostninger	1	-3.322.615	-3.231.131
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-2.250.826</u>	<u>-1.994.069</u>
Resultat før finansielle poster		-3.172.687	1.327.869
Finansielle indtægter	3	7.870	1.509
Finansielle omkostninger	4	<u>-744.359</u>	<u>-1.180.322</u>
Resultat før skat		-3.909.176	149.056
Skat af årets resultat	5	<u>859.766</u>	<u>-30.965</u>
Årets resultat		<u>-3.049.410</u>	<u>118.091</u>

Balance 31. december

AKTIVER	Note	2020 DKK	2019 DKK
Software		6.012	0
Goodwill		0	4.667
Udviklingsprojekter under udførelse		3.975.808	3.021.223
Immaterielle anlægsaktiver	6	3.981.820	3.025.890
Indretning af lejede lokaler		0	27.908
Materielle anlægsaktiver	7	0	27.908
Deposita	8	61.875	61.875
Udskudt skatteaktiv	9	1.889.098	1.727.437
Finansielle anlægsaktiver		1.950.973	1.789.312
ANLÆGSAKTIVER		5.932.793	4.843.110
Varebeholdninger i alt		2.985.676	718.515
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.324.478	1.573.851
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	67.281
Tilgodehavende selskabsskat		0	10.864
Andre tilgodehavender		0	4.043
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		889.619	0
Periodeafgrænsningsposter		88.513	255.747
Tilgodehavender		3.302.610	1.911.786
Likvide beholdninger		1.875.765	796.648
OMSÆTNINGSAKTIVER		8.164.051	5.154.386
AKTIVER I ALT		14.096.844	8.270.059

Balance 31. december

PASSIVER

	Note	2020	2019
		DKK	DKK
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført resultat		8.150.103	-10.104.814
Reserver for udviklingsomkostninger overført til bundne reserver		3.061.146	2.365.473
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	0
EGENKAPITAL		11.711.249	-7.239.341
Anden gæld		0	11.740.614
Langfristede gældsforpligtelser		0	11.740.614
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtigelse		0	566.377
Kreditinstitutter		45.837	68.922
Leverandører af varer og tjenesteydelser		719.374	487.671
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.184.323
Anden gæld		1.620.384	1.461.494
Kortfristede gældsforpligtelser		2.385.595	3.768.786
GÆLDSFORPLIGTELSE		2.385.595	15.509.400
PASSIVER I ALT		14.096.844	8.720.059
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		
Omtale af betydningsfulde hændelse, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Bundne reserver	Foreslået ud- bytte for regnskabsåret	Overført re- sultat	I alt
2019					
Egenkapital 1. januar	500.000	2.365.473	0	-10.104.814	-7.239.341
Årets resultat	0	0	0	-3.049.410	-3.049.410
Reserver for udviklingsændringer overført til reserver	0	695.673	0	-695.673	0
Koncern tilskud o.l	0	0	0	22.000.000	22.000.000
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	0
Egenkapital 31. december	500.000	3.061.146	0	8.150.103	11.711.249

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	3.237.388	3.079.555
Pensioner	0	9.682
Andre personaleomkostninger	<u>85.227</u>	<u>141.894</u>
	<u>3.322.615</u>	<u>3.231.131</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>4</u>	 <u>7</u>
 2. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	15.354	30.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>2.235.473</u>	<u>1.964.069</u>
	<u>2.250.826</u>	<u>1.994.069</u>
 3. Finansielle indtægter		
Valutakursgevinst	<u>7.870</u>	<u>1.509</u>
	<u>7.870</u>	<u>1.509</u>
 4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	57.554	123.700
Andre finansielle omkostninger	608.403	1.011.625
Valutakurstab	<u>78.402</u>	<u>44.997</u>
	<u>744.359</u>	<u>1.180.321</u>
 5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets ændring i udskudt skat	-161.661	36.849
Sambeskatningsbidrag	-698.105	0
Regulering skat tidligere år	<u>0</u>	<u>-5.884</u>
	<u>-859.766</u>	<u>30.965</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>		
	DKK		
6. Immaterielle anlægsaktiver			
	Udviklings- projekter under udførel	Software	Goodwill
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Kostpris 1. januar	10.353.898	0	150.000
Tilgang i årets løb	3.162.149	16.699	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>13.516.047</u>	<u>16.699</u>	<u>150.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	7.332.675	0	145.333
Årets afskrivninger	2.207.564	10.687	4.667
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>9.540.240</u>	<u>10.687</u>	<u>150.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.975.808</u>	<u>6.012</u>	<u>0</u>
Afskrives over	<u>3 år</u>	<u>3 år</u>	<u>5 år</u>
7. Materielle anlægsaktiver			
			Indretning af lejede lokaler
			<hr/>
Kostpris 1. januar			39.869
Tilgang i årets løb			0
Afgang i årets løb			<u>-39.869</u>
Kostpris 31. december			<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar			11.961
Årets afskrivninger			3.987
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver			<u>-15.948</u>
Ned- og afskrivninger 31. december			<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december			<u>0</u>
Afskrives over			<u>10 år</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>
	DKK
8. Øvrige finansielle anlægsaktiver	
	<u>Deposita</u>
	DKK
Kostpris 1. januar	61.875
Afgang i årets løb	0
Kostpris 31. december	<u>61.875</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>61.875</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
9. Udskudt skatteaktiv		
Immaterielle anlægsaktiver	-874.678	-655.304
Materielle anlægsaktiver	4.219	-4.824
Hensættelse til tab på debitorer	22.000	0
Skattemæssigt underskud til fremførsel	<u>2.737.556</u>	<u>2.387.565</u>
Udskudt skatteaktiv	<u>1.889.098</u>	<u>1.727.437</u>
Udskudt skat, primo	1.727.437	1.775.696
Årets ændring i udskudt skat	<u>161.661</u>	<u>-48.259</u>
Udskudt skat, ultimo	<u>1.889.098</u>	<u>1.727.437</u>

10. Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

11. Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Loomis AB

Moderselskab

Noter til årsregnskabet

11. Nærtstående parter og ejerforhold (fortsat)

Transaktioner

Ingen personer har bestemmende indflydelse på selskabet.

Der er i årsregnskabet ikke sket transaktioner med nærtstående som ikke har været på markedsmæssig vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Loomis AB, Stockholm, Sverige

Koncernrapporten for Loomis AB kan rekvireres på følgende adresse:

Loomis AB
P.O. Box 702
SE-101 33 Stockholm
Sverige

12. Omtale af betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har i 2021 solgt deres softwarerettigheder til Loomis Digital Solution AB.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling, idet virksomhedens formål er at udvikle og sælge digitale betalingsløsninger.

Der er udover COVID-19 efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet yderligere begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Loomis Pay Denmark ApS for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse c.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinst og tab, der opstår på grund af forskellen mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Bruttoresultat

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt tillæg og godtgørelse under aconto skatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5-10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henfør bare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Indretning af lejede lokaler	10 år
------------------------------	-------

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealisationsværdien 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 indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Likvider

Likvider omfatter kontantbeholdninger til videre salg og indeståender i banker

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.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser (fortsat)

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Udskudt skatteaktiver og – forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skatteforpligtelser og -forpligtelser

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 aconto skatter. Tillæg og godtgørelse under aconto skatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.