

Baser ApS

Bjarkevej 12, 8464 Galten
CVR-nr. 36 91 29 95

Årsrapport for regnskabsåret 01.09.22 - 31.08.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.02.24

Josefine Østerby Jakobsen
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 22 |

Selskabet

Baser ApS
Bjarkevej 12
8464 Galten

CVR-nr.: 36 91 29 95
Regnskabsår: 01.09 - 31.08

Direktion

Josefine Østerby Jakobsen

Bestyrelse

Josefine Østerby Jakobsen
Christian Toft Jakobsen
Ib Toft Jakobsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Zebra Invest ApS

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.09.22 - 31.08.23 for Baser ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.22 - 31.08.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Galten, den 26. januar 2024

Direktionen

Josefine Østerby Jakobsen

Bestyrelsen

Josefine Østerby Jakobsen
Formand

Christian Toft Jakobsen

Ib Toft Jakobsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Baser ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Baser ApS for regnskabsåret 01.09.22 - 31.08.23, 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. 31.08.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.22 - 31.08.23 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 26. januar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kristian Tudborg Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne36189

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er, at udøve virksomhed med produktion af unik parasolfod, at drive handel og foretage finansiering og investering samt aktiviteter hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.09.22 - 31.08.23 udviser et resultat på DKK -477.145 mod DKK 131.482 for tiden 01.09.21 - 31.08.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -289.015.

Oplysninger om fortsat drift

I regnskabsåret 2022/2023 har fokus for selskabet fortsat været at sikre stabil drift og produktion som understøtter den planlagte vækst. Selskabet har i regnskabsåret været påvirket af markedssituationen ift. stigende priser og generel uro i verdenen og har i den forbindelse gjort tiltag for at imødegå de udefrakommende omstændigheder til sikring af driftsresultatet.

Selskabet har i året arbejdet på marketing tiltag for at øge omsætningen på det nye e-handels setup samt indført salg af parasoller. Dette har bevaret topplinten til trods for markante tab på hovedmarkeder såsom Tyskland. Det er ledelsens opfattelse, at den nye strategi vil medføre forbedrede resultater, og budgetterer på den baggrund med positive resultater i 2023/24.

Budgettet for 2023/2024 er lagt på baggrund af forventning om stigende efterspørgsel på den nye e-handels platform og høj kundetilfredshed, samt markante besparelser på produktionssiden grundet outsourcing af produktionen af sandsække til Kina.

Budgettet udviser positiv likviditet og resultat for driftsaktiviteterne. Således er det ledelsens vurdering, at driftslikviditeten er bæredygtig for selskabet. Selskabet har sikret finansieringen af den fremtidige likviditet gennem stærke samarbejder med leverandører og interessenter.

Med baggrund i ovenstående samt en lang række øvrige initiativer har ledelsen på alle måder tillid til at Baser ApS ser ind i et positivt 2023/24. Selskabet har et solidt grundlag for den videre udvikling og årsrapporten for 2022/23 aflægges derfor med fortsat drift for øje.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning har selskabets kapitalejere foretaget kapitalforhøjelse. Zebra Invest ApS tegner kapitalforhøjelse med nominelt DKK 32.555,46 kapitalandele ved gældskonvertering af DKK 537.420 fra selskabets kortfristede gæld. Selskabet har derved fået tilført DKK 537.420 til selskabets egenkapital efter beslutningen.

| Note | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|---|-----------------|------------------|
| | 579.133 | 1.212.914 |
| 3 Personalemkostninger | -326.598 | -514.312 |
| | 252.535 | 698.602 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -312.614 | -291.195 |
| Andre driftsomkostninger | 0 | -34.478 |
| | -60.079 | 372.929 |
| 4 Finansielle indtægter | 1.479 | 2.281 |
| 5 Finansielle omkostninger | -418.545 | -318.770 |
| | -477.145 | 56.440 |
| Skat af årets resultat | 0 | 75.042 |
| | -477.145 | 131.482 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | -477.145 | 131.482 |
| I alt | -477.145 | 131.482 |

| AKTIVER | | 31.08.23 | 31.08.22 |
|----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 599.208 | 584.255 |
| | Erhvervede rettigheder | 325.006 | 403.567 |
| | Udviklingsprojekter under udførelse | 482.034 | 588.901 |
| 6 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 1.406.248 | 1.576.723 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 293.340 | 370.044 |
| 7 | Materielle anlægsaktiver i alt | 293.340 | 370.044 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1.699.588 | 1.946.767 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 1.033.994 | 897.051 |
| | Varebeholdninger i alt | 1.033.994 | 897.051 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 233.510 | 471.445 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 63.786 |
| | Udskudt skatteaktiv | 124.000 | 124.000 |
| | Andre tilgodehavender | 66.693 | 108.656 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 109.046 | 68.354 |
| | Tilgodehavender i alt | 533.249 | 836.241 |
| | Likvide beholdninger | 983.974 | 1.390.328 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 2.551.217 | 3.123.620 |
| | Aktiver i alt | 4.250.805 | 5.070.387 |

| | | 31.08.23 | 31.08.22 |
|-----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| PASSIVER | | | |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 165.403 | 165.403 |
| | Reserve for udviklingsomkostninger | 843.371 | 915.063 |
| | Overført resultat | -1.297.789 | -892.336 |
| | Egenkapital i alt | -289.015 | 188.130 |
| 8 | Gæld til kreditinstitutter | 1.595.581 | 1.894.982 |
| 8 | Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 500.000 |
| 8 | Anden gæld | 625.000 | 625.000 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 2.220.581 | 3.019.982 |
| 8 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 964.298 | 942.689 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 25 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 129.036 | 138.151 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 537.420 | 0 |
| | Anden gæld | 558.937 | 631.166 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 129.548 | 150.244 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 2.319.239 | 1.862.275 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 4.539.820 | 4.882.257 |
| | Passiver i alt | 4.250.805 | 5.070.387 |

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Reserve for udviklingsomkostninger | Overført resultat |
|--|-----------------|------------------------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.09.22 - 31.08.23 | | | |
| Saldo pr. 01.09.22 | 165.403 | 915.063 | -892.336 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | -71.692 | 71.692 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -477.145 |
| Saldo pr. 31.08.23 | 165.403 | 843.371 | -1.297.789 |

1. Oplysninger om fortsat drift

I regnskabsåret 2022/2023 har fokus for selskabet fortsat været at sikre stabil drift og produktion som understøtter den planlagte vækst. Selskabet har i regnskabsåret været påvirket af markedssituationen ift. stigende priser og generel uro i verdenen og har i den forbindelse gjort tiltag for at imødegå de udefrakommende omstændigheder til sikring af driftsresultatet.

Selskabet har i året arbejdet på marketing tiltag for at øge omsætningen på det nye e-handels setup samt indført salg af parasoller. Dette har bevaret topplinten til trods for markante tab på hovedmarkeder såsom Tyskland. Det er ledelsens opfattelse, at den nye strategi vil medføre forbedrede resultater, og budgetterer på den baggrund med positive resultater i 2023/24.

Budgettet for 2023/2024 er lagt på baggrund af forventning om stigende efterspørgsel på den nye e-handels platform og høj kundetilfredshed, samt markante besparelser på produktionssiden grundet outsourcing af produktionen af sandsække til Kina.

Budgettet udviser positiv likviditet og resultat for driftsaktiviteterne. Således er det ledelsens vurdering, at driftslikviditeten er bæredygtig for selskabet. Selskabet har sikret finansieringen af den fremtidige likviditet gennem stærke samarbejder med leverandører og interessenter.

Med baggrund i ovenstående samt en lang række øvrige initiativer har ledelsen på alle måder tillid til at Baser ApS ser ind i et positivt 2023/24. Selskabet har et solidt grundlag for den videre udvikling og årsrapporten for 2022/23 aflægges derfor med fortsat drift for øje.

2. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning har selskabets kapitalejere foretaget kapitalforhøjelse. Zebra Invest ApS tegner kapitalforhøjelse med nominelt DKK 32.555,46 kapitalandele ved gældskonvertering af DKK 537.420 fra selskabets kortfristede gæld. Selskabet har derved fået tilført DKK 537.420 til selskabets egenkapital efter beslutningen.

| | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|--|----------------|----------------|
| 3. Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 314.894 | 497.242 |
| Andre omkostninger til social sikring | 3.976 | 6.816 |
| Andre personaleomkostninger | 7.728 | 10.254 |
| I alt | 326.598 | 514.312 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 1 | 2 |

4. Finansielle indtægter

| | | |
|---|-------|-------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 2.281 |
| Renteindtægter i øvrigt | 1.479 | 0 |
| I alt | 1.479 | 2.281 |

5. Finansielle omkostninger

| | | |
|--|---------|---------|
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 30.420 | 31.050 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 366.274 | 278.980 |
| Valutakursreguleringer | 10.801 | 8.740 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 11.050 | 0 |
| I alt | 418.545 | 318.770 |

6. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Færdiggjorte udviklings- projekter | Erhvervede rettigheder | Udviklingspro- jekter under udførelse |
|--|--|---------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.09.22 | 783.045 | 759.974 | 732.457 |
| Tilgang i året | 0 | 24.350 | 41.086 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 147.954 | 0 | -147.954 |
| Kostpris pr. 31.08.23 | 930.999 | 784.324 | 625.589 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.09.22 | -198.791 | -356.408 | -143.555 |
| Afskrivninger i året | -133.000 | -102.910 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.08.23 | -331.791 | -459.318 | -143.555 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.08.23 | 599.208 | 325.006 | 482.034 |

Udviklingsprojekter under udvikling:

Udviklingsprojekter under udvikling vedrører udvikling af nye produkter indenfor selskabets forretningsområde, som har til formål at dække andre behov, herunder på nye markeder. Udviklingsomkostningerne omhandler primært lønomkostninger samt materiale.

7. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.09.22 | 1.130.723 |
| Kostpris pr. 31.08.23 | 1.130.723 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.09.22 | -760.679 |
| Afskrivninger i året | -76.704 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.08.23 | -837.383 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.08.23 | 293.340 |

8. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Gæld i alt 31.08.23 | Gæld i alt 31.08.22 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til kreditinstitutter | 849.298 | 2.444.879 | 2.559.121 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 548.550 |
| Anden gæld | 115.000 | 740.000 | 855.000 |
| I alt | 964.298 | 3.184.879 | 3.962.671 |

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske 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. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Zebra Invest ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 2.445 er der givet virksomhedspant omfattende immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.967.

11. 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.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver**

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer 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.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 7 | 0 |
| Erhvervede rettigheder | 7 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-13 | 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 og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle 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.

11. 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".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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