

Baser ApS

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.09.20 - 31.08.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.12.21

Josefine Østerby Jensen
Dirigent



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

Selskabet

Baser ApS
Bjarkevej 12
8464 Galten

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

Direktion

Josefine Østerby Jensen

Bestyrelse

Peter Søgaard
Xenia Duffy Obel

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Zebra Invest ApS

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.09.20 - 31.08.21 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. 31.08.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.20 - 31.08.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Galten, den 7. december 2021

Direktionen

Josefine Østerby Jensen

Bestyrelsen

Peter Søgaard
Formand

Xenia Duffy Obel

Til kapitalejeren i Baser ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Baser ApS for regnskabsåret 01.09.20 - 31.08.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.20 - 31.08.21 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 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.

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 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.

Aarhus, den 7. december 2021

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 01.09.20 - 31.08.21 udviser et resultat på DKK -444.993 mod DKK -111.203 for tiden 01.09.19 - 31.08.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 56.647.

Oplysninger om fortsat drift

I regnskabsåret 2020/2021 har fokus for selskabet været etablering af ny producent for at sikre stabil drift og produktion som understøtter den planlagte vækst. Herudover har virksomheden arbejdet med skift af platform, som en naturlig fortsættelse af strategien om et fuldt e-handels setup som det blev vedtaget i efteråret 2019. Aktiviteterne muliggør at ledelsen i 2021/2022 kan fokusere og eksekvere på en ambitiøs marketingstrategi. Det er ledelsens opfattelse, at den nye strategi i regnskabsåret har medført forbedrede resultater, og budgetterer på den baggrund med positive resultater i 2021/22.

I regnskabet 2020/2021 har ledelsen valgt at rydde op i gamle anlægsaktiver, således at de stående aktiver viser et realistisk billede af igangværende projekter der skal bidrage til øget omsætning og bæredygtig økonomi i 2022 og fremover.

Budgettet for 2021/2022 er lagt på baggrund af fortsat stigende efterspørgsel og høj kundetilfredshed. 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 lånemuligheder i selskabets bank.

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 2021/22. Selskabet har et solidt grundlag for den videre udvikling og årsrapporten for 2020/21 aflægges derfor med fortsat drift for øje.

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	1.019.256	927.465
2	Personaleomkostninger	-717.884	-446.721
	Resultat før af- og nedskrivninger	301.372	480.744
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs- aktiver	-432.058	-351.291
	Andre driftsomkostninger	0	-4.292
	Resultat før finansielle poster	-130.686	125.161
3	Finansielle indtægter	5.158	3.919
4	Finansielle omkostninger	-319.465	-360.452
	Resultat før skat	-444.993	-231.372
	Skat af årets resultat	0	120.169
	Årets resultat	-444.993	-111.203
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-444.993	-111.203
	I alt	-444.993	-111.203

AKTIVER		31.08.21	31.08.20
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	109.561	137.630
	Erhvervede rettigheder	493.224	521.421
	Udviklingsprojekter under udførelse	906.780	350.303
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.509.565	1.009.354
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	436.948	693.170
	Materielle anlægsaktiver i alt	436.948	693.170
	Anlægsaktiver i alt	1.946.513	1.702.524
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.615.972	1.601.709
	Varebeholdninger i alt	1.615.972	1.601.709
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	539.489	730.649
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	50.166	148.030
	Udskudt skatteaktiv	81.000	81.000
	Andre tilgodehavender	118.232	15.021
	Periodeafgrænsningsposter	41.398	56.296
	Tilgodehavender i alt	830.285	1.030.996
	Likvide beholdninger	210.518	403.481
	Omsætningsaktiver i alt	2.656.775	3.036.186
	Aktiver i alt	4.603.288	4.738.710

PASSIVER		31.08.21	31.08.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	165.403	165.403
	Reserve for udviklingsomkostninger	792.747	380.589
	Overført resultat	-901.503	-44.352
	Egenkapital i alt	56.647	501.640
6	Gæld til kreditinstitutter	1.850.047	2.295.503
6	Gæld til tilknyttede virksomheder	500.000	0
6	Anden gæld	855.000	1.056.250
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.205.047	3.351.753
6	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	208.768	247.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	349	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	131.034	176.304
	Anden gæld	842.188	462.013
	Periodeafgrænsningsposter	159.255	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.341.594	885.317
	Gældsforpligtelser i alt	4.546.641	4.237.070
	Passiver i alt	4.603.288	4.738.710
7	Eventualforpligtelser		
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.09.20 - 31.08.21				
Saldo pr. 01.09.20	165.403	380.589	-44.352	501.640
Overførsler til/fra andre reserver	0	412.158	-412.158	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-444.993	-444.993
Saldo pr. 31.08.21	165.403	792.747	-901.503	56.647

1. Oplysninger om fortsat drift

I regnskabsåret 2020/2021 har fokus for selskabet været etablering af ny producent for at sikre stabil drift og produktion som understøtter den planlagte vækst. Herudover har virksomheden arbejdet med skift af platform, som en naturlig fortsættelse af strategien om et fuldt e-handels setup som det blev vedtaget i efteråret 2019. Aktiviteterne muliggør at ledelsen i 2021/2022 kan fokusere og eksekvere på en ambitiøs marketingstrategi. Det er ledelsens opfattelse, at den nye strategi i regnskabsåret har medført forbedrede resultater, og budgetterer på den baggrund med positive resultater i 2021/22.

I regnskabet 2020/2021 har ledelsen valgt at rydde op i gamle anlægsaktiver, således at de stående aktiver viser et realistisk billede af igangværende projekter der skal bidrage til øget omsætning og bæredygtig økonomi i 2022 og fremover.

Budgettet for 2021/2022 er lagt på baggrund af fortsat stigende efterspørgsel og høj kundetilfredshed. 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 lånemuligheder i selskabets bank.

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 2021/22. Selskabet har et solidt grundlag for den videre udvikling og årsrapporten for 2020/21 aflægges derfor med fortsat drift for øje.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	682.445	387.084
Andre omkostninger til social sikring	7.290	9.751
Andre personaleomkostninger	28.149	49.886
I alt	717.884	446.721
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	3

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	5.158	3.919
I alt	5.158	3.919

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	17.500	0
Renteomkostninger i øvrigt	292.046	308.543
Valutakursreguleringer	9.919	51.909
I alt	319.465	360.452

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder	Udviklingspro- jekter under udførelse
Kostpris pr. 01.09.20	196.488	676.923	350.303
Tilgang i året	0	69.352	700.032
Kostpris pr. 31.08.21	196.488	746.275	1.050.335
Af- og nedskrivninger pr. 01.09.20	-58.857	-155.502	0
Nedskrivninger i året	0	0	-143.555
Afskrivninger i året	-28.070	-97.549	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.08.21	-86.927	-253.051	-143.555
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.08.21	109.561	493.224	906.780

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.

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.08.21	Gæld i alt 31.08.20
Gæld til kreditinstitutter	76.268	0	1.926.315	2.448.753
Gæld til tilknyttede virksomheder	17.500	0	517.500	0
Anden gæld	115.000	0	970.000	1.150.000
I alt	208.768	0	3.413.815	3.598.753

7. 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.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.926 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 4.207.

9. 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.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver

Brugstider og restværdier for produktionsanlæg og maskiner er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for produktionsanlæg og maskiner er ændret fra 5 år til 5-13 år. Ændringen har en positiv påvirkning på resultatet for regnskabsåret 01.09.20 - 31.08.21 med t.DKK 82. Pr. 31.08.21 forøges egenkapitalen med t.DKK 82, og balancesummen forøges med t.DKK 82 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under produktionsanlæg og maskiner i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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:

	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 rentekomkostninger m.v.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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-

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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 salgsomkostninger 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 anvendel-

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

sen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris 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 samt kontante beholdninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

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

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

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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