

DanBake ApS

Industriskellet 14-16, 3300 Frederiksværk
CVR-nr. 36 97 75 58

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 01.02.19

Daniel Kuni Buccoliero
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 25

Selskabet

DanBake ApS
Industriskellet 14-16
3300 Frederiksværk
Hjemsted: Frederiksværk
CVR-nr.: 36 97 75 58
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Daniel Kuni Buccoliero
Jannik Søren Troest

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18 for DanBake 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. 30.09.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksværk, den 1. februar 2019

Direktionen

Daniel Kuni Buccoliero

Jannik Søren Troest

Til kapitalejeren i DanBake ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for DanBake ApS for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18, 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. 30.09.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18 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.

Søborg, den 1. februar 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Davidsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne24808

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed med salg, service og produktion af bagerimaskiner, samt hermed beslægtet aktivitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.17 - 30.09.18 udviser et resultat på DKK -687.595 mod DKK 95.535 for tiden 01.10.16 - 30.09.17. Balancen viser en egenkapital på DKK -426.521.

Den generelle udvikling af aktiviteter i selskabet

Selskabets regnskabsår er det 3. regnskabsår efter de hidtidige ejeres overtagelse af aktiviteterne med produktion og salg af primært ovne til bagerisektoren, samt salg af hjælpe-materialer og lignende udstyr.

Det 3 år har sementeret de 2 første regnskabsår, og kan sammenfattende udtrykkes således :

Selskabet kontaktes stadigvæk af nye som gamle kunder, og ledelsen opfatter det meget positivt, at kunderne vender tilbage som købere, endvidere ser ledelsen optimistisk på opbygning af nye markeder, da selskabets produkter af bageriovne er kendt i markedet såvel i Danmark som Internationalt.

I 2017/18 er der produceret og solgt ovne til nye markeder i USA, Egypten og England.

For året 2017/18 er indtjeningen ikke tilfredsstillende, følgende forhold påvirker underskud for året negativt:

- Fejl i periodisering af forudfakturering til kunder jf. efterfølgende omtale.
- Selskabets likviditet er og har været presset, hvilket har medført, at ledelsen har været tvunget til at prioritere den til enhver tidspunkt værende likviditet. Dette har medført, at ordrer ikke har kunnet leveres og effektueres optimalt, endvidere har det "fordyret" indkøbsprocessen.
- En ny tidssvarende styring, samt speciel UL-godkendt styring til det Amerikanske marked, er blevet udviklet.
- Ekstern virksomhed har i de første tre måneder af 2018 været anvendt ifm. serviceudkald. I flere tilfælde har man dog været nødsaget til selv at køre flere gange på selvsamme opgave, da opgaven ved første besøg af den eksterne virksomhed ikke er blevet løst tilfredsstillende.

Fejl i periodisering af forudfakturering til kunder

Selskabet overgik i regnskabsåret 2016/17 til et nyt princip for forudbetaling fra kunder således at kunder betaler:

- forud i forbindelse med afgivelse af ordre
- forud ved levering
- slutfakturering efter indkøring af ovn.

Det er i forbindelse med aflæggelse af årsrapport for 2017/18 konstateret, at forudbetaling for levering af ovne i efteråret 2017 ikke er korrekt behandlet regnskabsmæssigt pr. 30/9 2017. Set over en længere periode af regnskabsår, udlignes denne fejl, men for 2017/18 kan det konstateres, at det påvirker årets resultat negativt med ca. DKK 1,2 mio. medens året 2016/17 har udvist et resultat som har været ca. DKK 1,2 mio. for højt.

Oplysninger om fortsat drift

Presset likviditet

Selskabets likviditet er og har været presset gennem hele regnskabsåret, idet selskabets likviditet er påvirket af en meget kort afviklingsperiode af købesummen fra den tidligere ejer, kombineret med utilstrækkelig selvfinansiering fra aktionærerne fra selskabets etablering.

Det kan nævnes, at der over de seneste 3 år er afviklet på købesum til tidligere ejer i niveauet DKK 2 mio.

Ledelsen har haft meget fokus på opdyrkning af nye markeder for afsætning, og har deltaget i internationale messer, herunder i USA og Australien, med afholdelse af omkostninger og tidsforbrug til følge, herunder en der produceret udstillingsovne, der er fremvist og udstillet på de internationale messer.

Iværksatte tiltag

Ultimo regnskabsåret er der taget tiltag til styrkelse af selskabets kapitalforhold:

- Udlån fra nærtstående part er eftergivet ultimo 2017/18. Eftergivelse er indregnet som en finansiel post i resultatopgørelsen, og har påvirket årets underskud positivt med t.DKK 638.
- Udlån fra selskabets ejere t.DKK 1.120 er efter statusdagen konverteret til ny selskabskapital. Kapitalforhøjelsen er pr. 4. januar 2019 anmeldt og registreret i Erhvervsstyrelsen.
- Medarbejderstaben er blevet reduceret, og ledelsen har ligeledes reduceret sin løn.

Samlet set er selskabets kapitalgrundlag således styrket med knapt DKK 1,8 mio.

Efterfølgende begivenheder

Efter statusdagen har ledelsen opnået hjælp fra den tidligere ejer, som har accepteret en længere afviklingsperiode af købesummen, endvidere har tidligere ejer trådt til med likviditet til indkøb af varelager og hjælpematerialer.

Note		2017/18 DKK	2016/17 DKK
	Bruttofortjeneste	3.751.855	4.396.851
2	Personaleomkostninger	-4.080.212	-3.861.388
	Resultat før af- og nedskrivninger	-328.357	535.463
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-265.618	-249.131
	Resultat før finansielle poster	-593.975	286.332
	Finansielle indtægter	2.661	138
	Finansielle omkostninger	-162.161	-163.047
	Resultat før skat	-753.475	123.423
	Skat af årets resultat	65.880	-27.888
	Årets resultat	-687.595	95.535
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-687.595	95.535
	I alt	-687.595	95.535

AKTIVER		30.09.18	30.09.17
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	350.864	264.882
	Goodwill	1.537.900	1.757.600
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.888.764	2.022.482
	Deposita	112.500	112.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	112.500	112.500
	Anlægsaktiver i alt	2.001.264	2.134.982
	Råvarer og hjælpematerialer	1.271.185	1.683.738
	Varebeholdninger i alt	1.271.185	1.683.738
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	808.042	603.813
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.223.637	793.514
	Andre tilgodehavender	4.000	240.842
	Periodeafgrænsningsposter	47.515	47.515
	Tilgodehavender i alt	3.083.194	1.685.684
	Likvide beholdninger	0	19.080
	Omsætningsaktiver i alt	4.354.379	3.388.502
	Aktiver i alt	6.355.643	5.523.484

	30.09.18	30.09.17
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger	273.674	206.607
Overført resultat	-750.195	4.467
Egenkapital i alt	-426.521	261.074
Hensættelser til udskudt skat	0	65.880
Hensatte forpligtelser i alt	0	65.880
5 Anden gæld	1.119.974	1.924.769
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.119.974	1.924.769
5 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	666.667
Gæld til øvrige kreditinstitutter	983.644	926.725
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.993.829	1.486.383
Anden gæld	929.153	191.986
Periodeafgrænsningsposter	755.564	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.662.190	3.271.761
Gældsforpligtelser i alt	6.782.164	5.196.530
Passiver i alt	6.355.643	5.523.484

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.10.17 - 30.09.18			
Saldo pr. 01.10.17	50.000	206.607	4.467
Overførsler til/fra andre reserver	0	67.067	-67.067
Forslag til resultatdisponering	0	0	-687.595
Saldo pr. 30.09.18	50.000	273.674	-750.195

1. Oplysninger om fortsat drift

Som oplyst i ledelsesberetningen er og har selskabet været presset likviditetsmæssigt igennem regnskabsåret 2017/18.

Ledelsen ser med fortrøstning på året 2019, selskabets ledelse har indgået aftaler med de betydeligste leverandører omkring afvikling af leverandørgæld.

Omkring indkøbssituationen for råvarer og hjælpematerialer har ledelsen opnået hjælp fra den tidligere ejer, som har accepteret en længere afviklingsperiode af købesummen. Endvidere har tidligere ejer trådt til med likviditet til indkøb af varelager og hjælpematerialer fremadrettet.

Ledelsen ønsker med denne note om going concern at melde ud til omverdenen og selskabets interessenter, at selskabet er og har været presset likviditetsmæssigt.

Ledelsen ønsker også at informere selskabets interessenter om, at selskabets likviditetsforhold er styrket fremadrettet, ligesom de tiltag som er omtalt i ledelsesberetningen, har styrket selskabets kapitalgrundlag.

Ledelsen opfatter selskabet som en going concern virksomhed.

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK
<hr/>		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	3.832.418	3.644.374
Pensioner	194.503	165.493
Andre omkostninger til social sikring	18.539	27.896
Andre personaleomkostninger	34.752	23.625
<hr/>		
I alt	4.080.212	3.861.388
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	8	6
<hr/>		

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Goodwill
Kostpris pr. 01.10.17	294.313	2.197.000
Tilgang i året	131.900	0
Kostpris pr. 30.09.18	426.213	2.197.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.17	-29.431	-439.400
Afskrivninger i året	-45.918	-219.700
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.18	-75.349	-659.100
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.18	350.864	1.537.900

Udviklingsprojekter består af styrepaneler til selskabets bageovne. Der er et klart og beviseligt markedspotentiale, og selskabet agter at producere, markedsføre og anvende udviklingsprojekter forudsat der er tilstrækkelig sikkerhed for den fremtidige indtjening.

	30.09.18 DKK	30.09.17 DKK
--	-----------------	-----------------

4. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	808.042	603.813
Igangværende arbejder	808.042	603.813
I alt	1.411.855	603.813

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Gæld i alt 30.09.18	Gæld i alt 30.09.17
Anden gæld	1.119.974	2.591.436
I alt	1.119.974	2.591.436

Anden gæld pr. 30/9 2018 er gæld til kapitalejere. Gælden er konverteret til selskabskapital efter statusdagen og registreret/anmeldt i Erhvervsstyrelsen 4. januar 2019 som omtalt i ledelsesberetningen.

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter med en restløbetid på op til 23 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 46, i alt t.DKK 945.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 983 er der givet virksomhedspant DKK 0,8 mio. omfattende driftsinventar og driftsmateriel, goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, op-havretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer og simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjensteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 5.840.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

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.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets reguleringer af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, herunder nedskrivninger på lagerbeholdninger af færdigvarer og varer under fremstilling i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

8. 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 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	10	0
Goodwill	10	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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 anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

8. 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.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

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 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".

Goodwill

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

Goodwill 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien 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 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

8. 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, 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.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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