

Mosson ApS

Nedergade 16, 8400 Ebeltoft

CVR-nr. 36 98 12 88

Årsrapport

1. juli 2020 - 30. juni 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. december 2021.

Maria Liv Morin
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Mosson ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 6. december 2021

Direktion

Julie Liv Morin

Bestyrelse

Birgitte Bjørnegaard Morin
Formand

Troels Nilsson

Mikael Toftebjerg Stevn

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Mosson ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mosson ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har negativ egenkapital grundet underskud i dette og tidligere regnskabsår. Årets underskud er som forventet i henhold til selskabets strategi. Selskabets strategi har medført et finansieringsbehov og selskabet er i forhandlinger med investor. Som det er anført i note 1 indikerer dette, at der er en usikkerhed, som kan skabe tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Dette forhold har ikke medført modifikation af 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 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 revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 6. december 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Thomas Amby
statsautoriseret revisor
mne29474

Selskabsoplysninger

Selskabet

Mosson ApS
Nedergade 16
8400 Ebeltoft

CVR-nr.: 36 98 12 88

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Bestyrelse

Birgitte Bjørnegaard Morin, Grenåvej 31, 8200 Aarhus N, Formand
Troels Nilsson, Lavendelvej 6, 8400 Ebeltoft
Mikael Toftebjerg Stevn, Skudehavnen 27, 8400 Ebeltoft

Direktion

Julie Liv Morin, Lavendelvej 6, 8400 Ebeltoft

Revision

Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Sommervej 31C
8210 Aarhus V

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med human animal interaction management system, samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -1.265 t.kr. mod -1.025 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -3.208 t.kr. mod -2.280 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Kapitalberedskab

Selskabet har med årets forventede underskud fortsat negativ egenkapital. Selskabet har udarbejdet budgetter, hvoraf det fremgår at der også forventes underskud i de kommende regnskabsår, og herefter er selskabet overskudsgivende. Det er som forventet og i henhold til selskabets strategi. Budgettet er udarbejdet på baggrund af ledelsens forventning om, at der vil være den nødvendige finansiering til rådighed.

Selskabets strategi kræver likviditet og der er efter regnskabsårets udløb foretaget kapitalforhøjelse med 2.500.000 kr., hvormed selskabets kapitalforhold er forbedret hermed. Endvidere foregår der finansieringsforhandlinger med flere potentielle investorer, som kan sikre selskabets finansiering af den nuværende strategi.

Det er ledelsens forventning, at der senest i foråret 2022 indgås aftale med investor og derfor er der efter ledelsens vurdering tilstrækkelig kapital til sikring af fortsat drift af selskabet.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttotab	-1.265.042	-1.025.107
2 Personaleomkostninger	-1.112.081	-514.185
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-483.777	-349.480
Resultat før finansielle poster	-2.860.900	-1.888.772
Nedskrivning af tilgodehavende	0	-965
3 Øvrige finansielle omkostninger	-347.344	-552.588
Resultat før skat	-3.208.244	-2.442.325
Skat af årets resultat	0	162.467
Årets resultat	-3.208.244	-2.279.858
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-3.208.244	-2.279.858
Disponeret i alt	-3.208.244	-2.279.858

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter	3.568.683	3.611.994
5 Udviklingsprojekter under udførelse	<u>0</u>	<u>440.466</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.568.683</u>	<u>4.052.460</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.568.683</u>	<u>4.052.460</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.597	3.282
Tilgodehavende selskabsskat	96.902	251.785
Andre tilgodehavender	74.344	92.774
Periodeafgrænsningsposter	<u>89.649</u>	<u>93.667</u>
Tilgodehavender i alt	<u>262.492</u>	<u>441.508</u>
Likvide beholdninger	<u>41.199</u>	<u>22.811</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>303.691</u>	<u>464.319</u>
Aktiver i alt	<u>3.872.374</u>	<u>4.516.779</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.480.017	190.017
Overkurs ved emission	5.990.171	5.630.171
Reserve for udviklingsomkostninger	2.783.574	3.160.920
Overført resultat	-12.588.621	-9.757.723
Egenkapital i alt	-2.334.859	-776.615
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	4.305.792	2.621.826
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.808	2.532
Anden gæld	49.834	31.143
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.358.434	2.655.501
Kortfristet del af langfristet gæld	154.217	1.538.631
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.267.606	798.286
Anden gæld	426.976	300.976
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.848.799	2.637.893
Gældsforpligtelser i alt	6.207.233	5.293.394
Passiver i alt	3.872.374	4.516.779

1 Udtalelse om selskabets økonomiske situation

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Reserve for ud- viklingsomkost- ninger</u>	<u>Overført resul- tat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2019	131.482	3.932.656	3.089.950	-7.406.895	-252.807
Kapitalforhøjelse	58.535	1.697.515	0	0	1.756.050
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-2.279.858	-2.279.858
Overførsel	0	0	70.970	-70.970	0
Egenkapital 1. juli 2020	190.017	5.630.171	3.160.920	-9.757.723	-776.615
Kapitalforhøjelse	1.290.000	360.000	0	0	1.650.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-3.208.244	-3.208.244
Overførsel	0	0	-377.346	377.346	0
	<u>1.480.017</u>	<u>5.990.171</u>	<u>2.783.574</u>	<u>-12.588.621</u>	<u>-2.334.859</u>

Noter

1. Udtalelse om selskabets økonomiske situation

Selskabet har med årets forventede underskud fortsat negativ egenkapital. Selskabet har udarbejdet budgetter, hvoraf det fremgår at der også forventes underskud i de kommende regnskabsår, og herefter er selskabet overskudsgivende. Det er som forventet og i henhold til selskabets strategi. Budgettet er udarbejdet på baggrund af ledelsens forventning om, at der vil være den nødvendige finansiering til rådighed.

Selskabets strategi kræver likviditet og der er efter regnskabsårets udløb foretaget kapitalforhøjelse med 2.500.000 kr., hvormed selskabets kapitalforhold er forbedret hermed. Endvidere foregår der finansieringsforhandlinger med flere potentielle investorer, som kan sikre selskabets finansiering af den nuværende strategi.

Det er ledelsens forventning, at der senest i foråret 2022 indgås aftale med investor og derfor er der efter ledelsens vurdering tilstrækkelig kapital til sikring af fortsat drift af selskabet.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.063.819	503.964
Andre omkostninger til social sikring	8.236	5.679
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>40.026</u>	<u>4.542</u>
	<u>1.112.081</u>	<u>514.185</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>2</u>

Noter

	2020/21	2019/20
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	347.344	552.588
	347.344	552.588
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. juli 2020	4.397.300	2.894.394
Overførsler	440.466	1.502.906
Kostpris 30. juni 2021	4.837.766	4.397.300
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-785.306	-435.826
Årets afskrivninger	-483.777	-349.480
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-1.269.083	-785.306
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	3.568.683	3.611.994
<p>Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af applikation til IOS og Android til brug på mobile enheder. Projekterne forløber som planlagt og er tilgængelige i App Store og Google Play. Der pågår påløbende udvikling af nye funktioner i applikationen.</p> <p>De undersøgelser der er foretaget hos brugerne af applikationen viser, at applikationen dækker et behov hos brugerne og det giver dem en struktur og et overblik, som tidligere tog betydelig længere tid at opnå. Modtagelsen er meget positiv og derfor forventes en øget efterspørgsel efter applikationen hos såvel den primære målgruppe, samt i brancher tæt forbundet hermed.</p>		
5. Udviklingsprojekter under udførelse		
Kostpris 1. juli 2020	440.466	1.502.906
Tilgang i årets løb	0	440.466
Overførsler	-440.466	-1.502.906
Kostpris 30. juni 2021	0	440.466
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	0	440.466

Noter

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.800 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Udviklingsprojekter	3.569
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Der er indgået huslejekontrakt med en samlet restforpligtelse i opsigelsesperioden på 24 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mosson ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger direkte forbundet til drift af applikation.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.