

Mosson ApS

Nedergade 16, 8400 Ebeltoft

CVR-nr. 36 98 12 88

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. december 2020.

Maria Liv Morin
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 16. december 2020

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 2019 - 30. juni 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 der foregår forhandlinger med investor og 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold gør vi opmærksom på, at selskabet har afholdt omkostninger til udvikling af applikation til mobile enheder. Der realiseres på nuværende tidspunkt indtægter fra den udviklede applikation og det er ledelsens forventning at antallet af brugere vil forøges markant, hvormed omsætningen herfra stiger. De indregnede udviklingsomkostninger på i alt 4.052.460 kr. er værdiansat med forventning om vækst i antal brugere og dermed også indtjening.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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 16. december 2020

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, Ankjærshøj 14, 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.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen gør opmærksom på, at der er indregnet udviklingsomkostninger i selskabets balance for i alt 4.052 t.kr. Udviklingsomkostningerne vedrører den udviklede applikation "Mosson Stable" og "Mosson Owner", og hertil tilknyttede produkter. Der sker løbende en udvidelse af selskabets produkter, som forventes at udvide antallet af brugere.

Den nuværende omsætning kan ikke forrente den investerede kapital i udvikling, men der ses et øget kendskab og fokus på selskabets produkter. Det er forventet, at det tager tid at opbygge en fast kundegruppe, men kendskabsgraden til produktet stiger og brugeroplevelserne er gode. Ledelsen har derfor en stor tro på, at der er en efterspørgsel efter applikationen i markedet og derfor forventes der over tid en betydelig forøgelse i indtjening herfra. Af denne årsag fastholdes den indregnede værdi af afholdte udviklingsomkostninger.

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 450.000 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 snarest indgås aftale med investor og derfor er der efter ledelsens vurdering tilstrækkelig kapital til sikring af fortsat drift af selskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -1.025 t.kr. mod -1.102 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.280 t.kr. mod -2.022 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| <u>Note</u> | <u>2019/20</u> | <u>2018/19</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Bruttotab | -1.025.108 | -1.102.413 |
| 3 Personaleomkostninger | -514.185 | -612.086 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | -349.480 | -238.807 |
| Resultat før finansielle poster | -1.888.773 | -1.953.306 |
| Nedskrivning af tilgodehavende | -965 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | 1 | 105 |
| 4 Øvrige finansielle omkostninger | -552.588 | -404.900 |
| Resultat før skat | -2.442.325 | -2.358.101 |
| Skat af årets resultat | 162.467 | 336.365 |
| Årets resultat | -2.279.858 | -2.021.736 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Disponeret fra overført resultat | -2.279.858 | -2.021.736 |
| Disponeret i alt | -2.279.858 | -2.021.736 |

Balance 30. juni

| Aktiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Note | 2020 | 2019 |
| Anlægsaktiver | | |
| 5 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter | 3.611.994 | 2.458.568 |
| 5 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver | 440.466 | 1.502.906 |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>4.052.460</u> | <u>3.961.474</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>4.052.460</u> | <u>3.961.474</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 3.282 | 18.115 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 251.785 | 1.226.027 |
| Andre tilgodehavender | 92.774 | 4.565 |
| Periodeafgrænsningsposter | 93.667 | 15.000 |
| Tilgodehavender i alt | <u>441.508</u> | <u>1.263.707</u> |
| Likvide beholdninger | <u>22.811</u> | <u>53.374</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>464.319</u> | <u>1.317.081</u> |
| Aktiver i alt | <u>4.516.779</u> | <u>5.278.555</u> |

Balance 30. juni

| Passiver | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Note | | |
| Egenkapital | | |
| 6 Virksomhedskapital | 190.017 | 131.482 |
| 6 Overkurs ved emission | 5.630.171 | 3.932.656 |
| 6 Reserve for udviklingsomkostninger | 3.160.920 | 3.089.950 |
| 6 Overført resultat | -9.757.723 | -7.406.896 |
| Egenkapital i alt | -776.615 | -252.808 |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 0 | 65.565 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 0 | 65.565 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Kreditinstitutter i øvrigt | 2.621.826 | 1.259.956 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 2.532 | 0 |
| Anden gæld | 31.143 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 2.655.501 | 1.259.956 |
| Kortfristet del af langfristet gæld | 1.538.631 | 2.931.005 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 798.286 | 1.099.481 |
| Anden gæld | 300.976 | 175.356 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 2.637.893 | 4.205.842 |
| Gældsforpligtelser i alt | 5.293.394 | 5.465.798 |
| Passiver i alt | 4.516.779 | 5.278.555 |
| <p>1 Udtalelse om selskabets økonomiske situation</p> <p>2 Usikkerhed ved indregning eller måling</p> <p>7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</p> <p>8 Eventualposter</p> | | |

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 450.000 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 snarest indgås aftale med investor og derfor er der efter ledelsens vurdering tilstrækkelig kapital til sikring af fortsat drift af selskabet.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen gør opmærksom på, at der er indregnet udviklingsomkostninger i selskabets balance for i alt 4.052 t.kr. Udviklingsomkostningerne vedrører den udviklede applikation "Mosson Stable" og "Mosson Owner", og hertil tilknyttede produkter. Der sker løbende en udvidelse af selskabets produkter, som forventes at udvide antallet af brugere.

Den nuværende omsætning kan ikke forrente den investerede kapital i udvikling, men der ses et øget kendskab og fokus på selskabets produkter. Det er forventet, at det tager tid at opbygge en fast kundegruppe, men kendskabsgraden til produktet stiger og brugeroplevelserne er gode. Ledelsen har derfor en stor tro på, at der er en efterspørgsel efter applikationen i markedet og derfor forventes der over tid en betydelig forøgelse i indtjening herfra. Af denne årsag fastholdes den indregnede værdi af afholdte udviklingsomkostninger.

Noter

| | <u>2019/20</u> | <u>2018/19</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 3. Personalemkostninger | | |
| Lønninger og gager | 503.964 | 600.511 |
| Andre omkostninger til social sikring | 5.679 | 6.816 |
| Personalemkostninger i øvrigt | <u>4.542</u> | <u>4.759</u> |
| | <u>514.185</u> | <u>612.086</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>2</u> | <u>2</u> |
| | | |
| 4. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | <u>552.588</u> | <u>404.900</u> |
| | <u>552.588</u> | <u>404.900</u> |

Noter

5. Immaterielle anlægsaktiver

| | <u>Færdiggjorte udviklingspro- jekter</u> | <u>Udviklingspro- jekter under udførelse</u> |
|--|---|--|
| Kostpris 1. juli 2019 | 2.894.394 | 1.502.906 |
| Tilgang | 0 | 440.466 |
| Overførsler | <u>1.502.906</u> | <u>-1.502.906</u> |
| Kostpris 30. juni 2020 | <u>4.397.300</u> | <u>440.466</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2019 | 435.826 | 0 |
| Årets afskrivninger | <u>349.480</u> | <u>0</u> |
| Afskrivninger 30. juni 2020 | <u>785.306</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020 | <u>3.611.994</u> | <u>440.466</u> |

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af applikation til IOS og Android til brug på mobile enheder. Projekterne forkøber som planlagt og er tilgængelige i App Store og Google Play. Der pågår påløbende udvikling af nye funktioner i applikationen.

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.

Der pågår endvidere udvikling af mobile løsninger til andre målgrupper i samme segment.

Noter

6. Egenkapital

| | <u>Virksomheds- kapital</u> | <u>Overkurs ved emission</u> | <u>Reserve for udviklings- omkostninger</u> | <u>Overført resultat</u> |
|---|---------------------------------|----------------------------------|---|------------------------------|
| Egenkapital 1. juli 2019 | 131.482 | 3.932.656 | 3.089.950 | -7.406.895 |
| Kapitalforhøjelse | 58.535 | 1.697.515 | 0 | 0 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | 0 | -2.279.858 |
| Overførsel | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>70.970</u> | <u>-70.970</u> |
| Egenkapital 30. juni 2020 | <u>190.017</u> | <u>5.630.171</u> | <u>3.160.920</u> | <u>-9.757.723</u> |

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

| | |
|---|--------------|
| | <u>t.kr.</u> |
| Udviklingsprojekter | 4.052 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 3 |

8. 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.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidigt.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, 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 nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.