



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

MATE.BIKE INTERNATIONAL IVS
KØDBODERNE 24, 1714 KØBENHAVN V

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. januar 2019

Julie Kronstrøm Carton

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Mate.Bike International IVS Kødboderne 24 1714 København V
	CVR-nr.: 37 93 42 08 Stiftet: 16. august 2016 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Direktion	Julie Kronstrøm Carton Christian Adel Michael
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Danske Bank A/S Holmens Kanal 2-12 1092 København K.
Advokat	Rocket Advisory Simon Kristoffersen Flæsketorvet 68 1711 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Mate.Bike International IVS.

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. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 7. januar 2019

Direktion:

Julie Kronstrøm Carton

Christian Adel Michael

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Mate.Bike International IVS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Mate.Bike International IVS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Det har ikke været muligt at indhente egnet og tilstrækkeligt revisionsbevis for en ikke uvæsentlig andel af selskabets omsætning for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018. Dette skyldes at selskabets registreringer ikke i alle tilfælde er mulige at efterprøve. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer til omsætningen er nødvendig. Vi har dog vurderet at forholdet ikke er gennemgribende.

Selskabet har ikke opgjort direkte skatter på varer leveret til udlandet. Det er vores vurdering at selskabet mangler at indregne en ikke uvæsentlig forpligtelse hertil. Selskabets registreringsystemer er ikke indrettet således, at det gør det muligt at opgøre de direkte manglende skatter. Vi har dog vurderet at forholdet ikke er gennemgribende.

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 med forbehold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Der var ikke foretaget revision af selskabets årsregnskab 2016/17. Sammenligningstallene i årsregnskabet er derfor ikke revideret.

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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet fejlbehæftede momsangivelser til Skattestyrelsen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Der henvises til ledelsesberetningen hvoraf det fremgår at ledelsen arbejder med at berigtige forholdene.

Overtrædelse af kildeskattelovens bestemmelser om udbetaling til kapitalejeren

Selskabet har i strid med kildeskatteloven forsømt sine forpligtelser til at indeholde og indberette kildeskat af udbetalinger til en kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Udbetalingerne er efter regnskabsårets udløb indberettet til Skattestyrelsen.

Overtrædelse af årsregnskabslovens frist for indsendelse af årsrapport

Selskabets ledelse har ikke overholdt årsregnskabslovens krav om, at årsrapporten skal indsendes til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte tidsfrist på 5 måneder, og ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringskik under hensyntagen til selskabets art og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

København, den 7. januar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35626

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i handel med cykler. Selskabet afhænder sine produkter i hele verden.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 2017/2018 har budt på succes og dertilhørende udfordringer for selskabet.

På den ene side oplever selskabet fremgang og har siden selskabets opstart og frem til regnskabsårets afslutning foretaget levering af ca. 7.000 cykler i 52 forskellige lande, hvilket ledelsen er stolte af. Selskabet har med sin første crowdfunding-kampagne gennemført en af de største i Europa og bevist, at selskabets produkter er attraktive og appellerer til en global kundegruppe med et markant stort omsætningspotentiale.

Samtidigt har det dog vist sig udfordrende at skalere produktionen og organisationen i samme tempo som salget, hvilket har påvirket årets resultat væsentligt - ikke mindst grundet forsinkelse i levering.

På trods af stort globalt salg er Mate.bike stadig en startup-virksomhed og i en etablerende fase med dertilhørende opstartsomkostninger, som skal understøtte selskabets størrelse og fortsatte vækst.

Kravene til et større internationalt salg end oprindeligt estimeret har endvidere medført, at der har været store omkostninger til konsulenter, rådgivere m.fl.

Der har m.a.o. skulle investeres i virksomhedens fortsatte udvikling og vækst, hvorfor årets resultat før skat viser et underskud på 3,6 mio. kr., hvilket ledelsen anser for at være tilfredsstillende og i overensstemmelse med det projekterede.

Bemærk, at der i regnskabsåret er foretaget levering af en andel af cyklerne fra den første crowdfunding-kampagne, som er reflekteret i omsætningen. Der er i regnskabsåret yderligere afholdt udviklings- og markedsføringsomkostninger i forbindelse med selskabets nye produkt MATE X samt crowdfunding-kampagnen vedr. denne. Disse cykler leveres først til kunderne i næste regnskabsår (2018/2019), og indtjeningen fra MATE X bogføres først, når cyklerne bliver leveret til kunderne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har i den efterfølgende periode indledt en ny crowd funding kampagne. Selskabet har frem til og med medio december modtaget crowd funding for i alt 87,8 mio. DKK. Som følge heraf forventes selskabets kapital reetableret i regnskabsåret 2018/19.

Udover ovenstående, er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der opleves markant fremgang i omsætningen. Crowdfunding-kampagnen af MATE X har i skrivende stund opnået et salg, der er ca. dobbelt så stort som den første kampagne med dertilhørende stor ordrebeholdning.

Det forventes derfor at kunne præsentere et positivt resultat i det kommende regnskabsår 2018/2019, hvorved selskabskapitalen reetableres.

Yderligere har ledelsen taget ved lære af tidligere erfaringer og er ved at gennemgå en større strømlining og effektivisering af organisationen herunder interne systemer mv. Ledelsen arbejder videre med tiltag, der skal sikre at selskabet lever op til de omfattende administrative krav, der er til en virksomhed med et globalt salg, således at dansk som international lovgivning herunder at momslovgivning overholdes.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		510.532	187.890
Personaleomkostninger.....	1	-2.969.614	-1.618.107
Af- og nedskrivninger.....		-337.111	-74.603
DRIFTSRESULTAT		-2.796.193	-1.504.820
Andre finansielle indtægter		2.921	1.256.789
Andre finansielle omkostninger.....		-1.492.833	-336.882
RESULTAT FØR SKAT		-4.286.105	-584.913
Skat af årets resultat.....	2	941.082	87.504
ÅRETS RESULTAT		-3.345.023	-497.409
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-3.345.023	-497.409
I ALT		-3.345.023	-497.409

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		0	925.397
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		0	153.778
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	0	1.079.175
Lejededesitum og andre tilgodehavender.....		66.867	0
Finansielle anlægsaktiver.....	4	66.867	0
ANLÆGSAKTIVER.....		66.867	1.079.175
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		3.533.313	286.920
Forudbetaling for varer.....		0	2.428.586
Varebeholdninger.....		3.533.313	2.715.506
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.076.086	1.905.784
Udskudte skatteaktiver.....		1.028.586	87.504
Andre tilgodehavender.....		2.021.112	0
Periodeafgrænsningsposter.....		112.685	1.428.137
Tilgodehavender.....		4.238.469	3.421.425
Likvide beholdninger.....		383.212	12.182.864
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.154.994	18.319.795
AKTIVER.....		8.221.861	19.398.970

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		1.000	1.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		0	119.947
Overført resultat.....		-3.842.432	-617.356
EGENKAPITAL.....	5	-3.841.432	-496.409
Gæld til pengeinstitutter.....		33.676	29.864
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		977.571	13.662.335
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.261.889	319.515
Anden gæld.....		6.790.157	5.883.665
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.063.293	19.895.379
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.063.293	19.895.379
PASSIVER.....		8.221.861	19.398.970
 Eventualposter mv.	 6		
 Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning	 7		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 7 (2016/17: 2)			
Løn og gager.....	2.612.378	1.549.889	
Andre omkostninger til social sikring.....	70.966	7.763	
Andre personaleomkostninger.....	286.270	60.455	
	2.969.614	1.618.107	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-941.082	-87.504	
	-941.082	-87.504	
Immaterielle anlægsaktiver			3
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. juli 2017.....	1.000.000	153.778	
Afgang.....	-1.000.000	0	
Kostpris 30. juni 2018.....	0	153.778	
Afskrivninger 1. juli 2017.....	74.603	0	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-257.936	0	
Nedskrivning.....	0	153.778	
Årets afskrivninger	183.333	0	
Afskrivninger 30. juni 2018.....	0	153.778	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....	0	0	
Finansielle anlægsaktiver			4
		Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Tilgang.....		201.000	
Afgang.....		-134.133	
Kostpris 30. juni 2018.....		66.867	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		66.867	

NOTER

	Note
Egenkapital	5

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 30. juni 2017.....	1.000	119.947	-478.360	-357.413
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....			-138.996	-138.996
Korrigeret egenkapital 1. juli 2017.....	1.000	119.947	-617.356	-496.409
Årets reguleringer.....		-119.947	119.947	
Forslag til årets resultatdisponering.....			-3.345.023	-3.345.023
Egenkapital 30. juni 2018.....	1.000	0	-3.842.432	-3.841.432

Eventualposter mv.

Selskabet har indgået leasingaftaler. Den samlede forpligtelse udgør 451 tkr.

6

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har i den efterfølgende periode indledt en ny crowd funding kampagne. Selskabet har frem til og med medio december modtaget crowd funding for i alt 87,8 mio. DKK. Som følge heraf forventes selskabets kapital reetableret i regnskabsåret 2018/19.

7

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Mate.Bike International IVS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C. med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da sidste år er en omlægningsperiode på 10 måneder, mens indeværende år dækker 12 måneder.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I årsrapporten 2016/17 var der fejlagtigt ikke indregnet feriepengeforpligtelse. Sammenligningstallene er derfor tilpasset således at anden gæld og personaleomkostninger er forøget med 178 tkr., udskudt skatteaktiv og regulering af udskudt skat er forhøjet med 39 tkr. Egenkapitalen primo er som følge af korrektioner korrigeret med 139 tkr. Der er endvidere foretaget rettelse af klassifikationen af forudbetalinger og moms, hvilket har medført at andre tilgodehavender er nedbragt med 110 tkr., forudbetalinger er nedbragt med 4.286 tkr. og anden gæld er forøget med 4.176 tkr. i sammenligningstallene.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter gennemsnitsmetoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.