

Heyware A/S

Karlsunde Strandvej 76
2690 Karlsunde

CVR-nr. 38 46 34 97

NORDKYST REVISION P/S

Årsrapport for perioden 1. juli 2018 til 31. december 2019 (2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 21. februar 2020

Peter Hauge Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli 2018 - 31. december 2019	7
Balance 31. december 2019	8
Anvendt regnskabspraksis	13
Noter til årsrapporten	10

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 31. december 2019 for Heyware A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 31. december 2019.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2019/20 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 21. februar 2020

Direktion

Peter Miro Hauge Jensen
adm. direktør

Bestyrelse

Jes Duus
formand

Nikolaj Thune Jacobsen

Peter Miro Hauge Jensen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Heyware A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Heyware A/S for regnskabsåret 1. juli 2018 - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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 vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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

Vort 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 vor 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor 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 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.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vor revision af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Helsinge, den 21. februar 2020

Nordkyst Revision P/S

CVR-nr. 37 60 52 55

Jens Jørgen Damberg
Godkendt revisor, partner
MNE-nr. mne2940

Selskabsoplysninger

Selskabet

Heyware A/S
Karlsunde Strandvej 76
2690 Karlsunde

CVR-nr.: 38 46 34 97

Regnskabsperiode: 1. juli 2018 - 31. december 2019

Stiftet: 6. marts 2017

Regnskabsår: 2. regnskabsår

Hjemsted: Greve

Bestyrelse

Jes Duus, formand
Nikolaj Thune Jacobsen
Peter Miro Hauge Jensen

Direktion

Peter Miro Hauge Jensen, adm. direktør

Revision

Nordkyst Revision P/S
Østergade 20
3200 Helsinge

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling og salg af software samt hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2018/19 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på kr. 869.158, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på kr. 2.531.089.

Investeringer

Selskabet har i december 2019 købt virksomheden Nexcom A/S. Nexcoms software, eTray, er et workflow management softwaresystem, der er designet til at optimere og automatisere arbejdsgange i kundeservicecentre og dermed øge kvaliteten. Nexcom A/S vil blive fusioneret med Heyware A/S i første kvartal af 2020.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse
1. juli 2018 - 31. december 2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Bruttofortjeneste		1.654.415	1.679.930
Personaleomkostninger	1	-140.757	-340.050
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.513.658	1.339.880
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-343.786	-110.038
Resultat før finansielle poster		1.169.872	1.229.842
Finansielle indtægter		785	0
Finansielle omkostninger		-52.865	-5.290
Resultat før skat		1.117.792	1.224.552
Skat af årets resultat	2	-248.634	-271.621
Årets resultat		869.158	952.931
Foreslået udbytte		0	340.000
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		799.172	610.200
Overført resultat		69.986	2.731
		869.158	952.931

Balance 31. december 2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.806.887	610.200
Erhvervede softwarerettigheder		740.925	890.775
Immaterielle anlægsaktiver	3	<u>2.547.812</u>	<u>1.500.975</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		23.564	34.440
Materielle anlægsaktiver	4	<u>23.564</u>	<u>34.440</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	10.498.859	0
Finansielle anlægsaktiver		<u>10.498.859</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>13.070.235</u>	<u>1.535.415</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		579.188	1.525.750
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.226	0
Tilgodehavende moms og afgifter		168.054	0
Periodeafgrænsningsposter		137.191	0
Tilgodehavender		<u>885.659</u>	<u>1.525.750</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>21.476</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>885.659</u>	<u>1.547.226</u>
Aktiver i alt		<u>13.955.894</u>	<u>3.082.641</u>

Balance 31. december 2019

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		1.049.000	1.049.000
Reserve for udviklingsomkostninger		1.409.372	610.200
Overført resultat		72.717	2.731
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	340.000
Egenkapital	6	2.531.089	2.001.931
Hensættelse til udskudt skat	7	392.061	143.427
Hensatte forpligtelser i alt		392.061	143.427
Banker		3.000.000	0
Andre kreditinstitutter		3.124.263	0
Anden gæld		625.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	6.749.263	0
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	1.441.284	0
Banker		1.189.256	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		474.000	467.536
Leverandører af varer og tjenesteydelser		447.298	36.445
Gæld til tilknyttede virksomheder		531.128	0
Gæld til associerede virksomheder		81.606	50.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		700	11.124
Selskabsskat		0	128.194
Anden gæld		118.209	243.984
Kortfristede gældsforpligtelser		4.283.481	937.283
Gældsforpligtelser i alt		11.032.744	937.283
Passiver i alt		13.955.894	3.082.641
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	140.000	340.050
Andre omkostninger til social sikring	<u>757</u>	<u>0</u>
	<u>140.757</u>	<u>340.050</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	128.194
Årets udskudte skat	<u>248.634</u>	<u>143.427</u>
	<u>248.634</u>	<u>271.621</u>
3 Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede softwarerettigheder
Kostpris 1. juli 2018	<u>610.200</u>	<u>999.000</u>
Tilgang i årets løb	<u>1.379.747</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>1.989.947</u>	<u>999.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018	0	108.225
Årets afskrivninger	<u>183.060</u>	<u>149.850</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>183.060</u>	<u>258.075</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>1.806.887</u>	<u>740.925</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2018	36.253
Kostpris 31. december 2019	36.253
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018	1.813
Årets afskrivninger	10.876
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	12.689
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	23.564

5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Kostpris 1. juli 2018	0	0
Tilgang i årets løb	10.498.859	0
Kostpris 31. december 2019	10.498.859	0
Værdireguleringer 1. juli 2018	0	0
Værdireguleringer 31. december 2019	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	10.498.859	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Nexcom A/S	Greve	100%	666.364	69.722

Noter

6 Egenkapital

	Virk- somheds- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2018	1.049.000	610.200	2.731	340.000	2.001.931
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-340.000	-340.000
Årets resultat	0	799.172	69.986	0	869.158
Egenkapital 31. december 2019	1.049.000	1.409.372	72.717	0	2.531.089

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Virksomhedskapital 1. juli 2018	1.049.000	0
Tilgang i året	0	1.049.000
Virksomhedskapital	1.049.000	1.049.000

7 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. juli 2018	215.820	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	176.241	143.427
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2019	392.061	143.427

Noter

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2018	Gæld 31. december 2019	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	0	3.800.000	800.000	0
Andre kreditinstitutter	0	3.136.247	11.984	0
Anden gæld	0	1.254.300	629.300	0
	0	8.190.547	1.441.284	0

9 Eventualforpligtelser

Der er af tredjemand stillet selvskyldnerkaution for samlet t.kr. 2.000 vedrørende andre kreditinstitutter.

Selskabet har stillet sikkerhed i kapitalandele i NexCom A/S overfor Sydbank og Vækstfonden.

Der er af tredjemand stillet selvskyldnerkaution for alt mellemværende vedrørende SydBank A/S, dog begrænset til henholdsvis t.kr. 1.500 og 50 % af mellemværendet.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Porteføljeselskabet ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld, t.kr. 3.000, og gæld til andre kreditinstitutter, t.kr. 3.300, har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi), simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, drivmidler og andre hjælpestoffer, driftsinventar og driftsmateriel samt lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2019 t. kr. 2.766.

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Heyware A/S for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018/19 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpe-materialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, der omfatter servicepakker og forlængede garantier vedrørende solgte produkter og entrepriser, indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

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

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

Tilkøbte softwarerettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserven omfatter beløb, som selskabet skal henlægge efter selskabslovens regler om udviklingsprojekter. De i balancen indregnede udviklingsomkostninger skal bindes på reserven. Reserven reduceres med løbende afskrivninger på udviklingsprojekter. Erhvervede immaterielle aktiver, som er købt af tredjemand mod vederlag, bindes ikke på reserven.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 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.

Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

NORDKYST REVISION P/S

ØSTERGADE 20 - 3200 HELSINGE
Tlf. 48 7 9 91 11 - Fax.

Kjeld Birk
Ole Jørgensen
Jens Jørgen Damberg

CVR-nr. 37 60 52 55

E-mail:
www.nordkyst-revision.dk