

Optimental ApS

Vandtårnsvej 77, st,

2860 Søborg

CVR-nr. 38589741

Årsrapport for 2021

5. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 21. september 2022

Kenneth Munk Petersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Optimental ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 for Optimental ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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

Der træffes på generalforsamlingen beslutning om, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 21. september 2022

Direktion

Kenneth Munk Petersen
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Optimental ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Optimental ApS for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for den afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Ledelsen har ikke sandsynliggjort, at selskabet vil have det fornødne kapitalberedskab til at fortsætte driften det kommende år. Under hensyntagen til dette, er vi ikke enige i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet som følge heraf aflægges efter realisationsprincippet. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet. Vi tager derfor forbehold for effekten på resultatopgørelsen for 2021 samt balancen og egenkapitalen pr. 31. december 2021. Der henvises til note 8.

Selskabet har akkumuleret et samlet udlån på kr. 1.396.853 til selskabets nuværende og daværende kapitalejere pr. 31. december 2021, som er nedskrevet til kr. 0. I forbindelse med vores revision har vi ikke opnået et egnet og tilstrækkeligt revisionsbevis for tilgodehavendets værdiansættelse og fuldstændighed, hvorfor vi tager forbehold herfor. Vi tager derfor forbehold for den mulige effekt på resultatopgørelsen for 2021 samt balancen og egenkapitalen pr. 31. december 2021. Som følge heraf har vi heller ikke revisionsbevis for primoværdien, hvorfor vi tager forbehold for denne.

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 revisors 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 afkræftende konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 9, hvoraf fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om værdien af udlån til selskabets nuværende og daværende kapitalejere.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de

Optimental ApS

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Optimental ApS

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet ikke er aflagt efter realisationsprincippet. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen ikke indeholder tilstrækkelige oplysninger om, at det ikke er muligt for selskabet at fortsætte driften, ligesom det er vores opfattelse, at selskabets årsregnskab ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivning

Selskabet har i strid med momsloven ikke foretaget korrekt eller rettidigt indberetning af momsangivelse til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af kildeskattelovgivning

Selskabet har i regnskabet foretaget nulindberetning af A-skat og AM-bidrag, imens lønnen er udbetalt til selskabets direktører. Indberetningerne stemmer derfor ikke overens til selskabets bogholderi, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af selskabslovens regler om lån til ledelsen

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet lån til nuværende medlemmer af ledelsen. Ledelsen kan ifalde ansvar for overtrædelsen af selskabslovgivningen.

Vallensbæk Strand, den 21. september 2022

Sønderup I/S

Statsautoriserede revisorer

CVR-nr. 31824559

Morten Rasmussen

Registreret revisor

mne12275

Optimental ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Optimental ApS Vandtårnsvej 77, st, 2860 Søborg
Telefon	20754100
CVR-nr.	38589741
Stiftelsesdato	20. april 2017
Regnskabsår	1. januar 2021 - 31. december 2021
Direktion	Kenneth Munk Petersen, Direktør
Revisor	Sønderup I/S Statsautoriserede revisorer Strandesplanaden 110, 2 2665 Vallensbæk Strand
CVR-nr.	31824559

Optimental ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at udvikle, producere og markedsføre konsultative og webbaserede produkter og serviceydelser til understøttelse af læringsprocesser samt hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der henvises til note 9, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed i forbindelse med målingen af værdien af tilgodehavende på kr. 1.396.853. Der er derudover ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 udviser et resultat på kr. -41.974, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en balancesum på kr. 721.275, og en egenkapital på kr. -314.485.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen, og de er derfor usikkerhed om going concern. Der er ledelsens forventning, at selskabet i de kommende regnskabsår vil kunne reetablere kapitalen, og årsregnskabet er heraf aflagt med going concern for øje. Der henvises til note 8 i årsregnskabet.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Optimental ApS

Resultatopgørelse

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste		538.492	669.561
Personaleomkostninger	2	-142.552	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-8.464	-5.983
Driftsresultat		387.476	663.578
Andre finansielle indtægter		188.042	56.536
Nedskrivning af finansielle aktiver		-457.954	-939.864
Finansielle omkostninger		-51.423	-73.739
Resultat før skat		66.141	-293.489
Skat af årets resultat	3	-108.116	-175.107
Årets resultat		-41.975	-468.596
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-41.975	-468.596
Resultatdisponering		-41.975	-468.596

Optimental ApS**Balance 31. december 2021**

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiver			
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	4	240.000	0
Immaterielle anlægsaktiver		240.000	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0	8.464
Materielle anlægsaktiver		0	8.464
Anlægsaktiver		240.000	8.464
Andre tilgodehavender	6	48.000	48.000
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	0	0
Tilgodehavender		48.000	48.000
Likvide beholdninger		433.275	1.403.060
Omsætningsaktiver		481.274	1.451.060
Aktiver		721.274	1.459.524

Optimental ApS

Balance 31. december 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger		187.200	0
Overført resultat		-551.685	-322.509
Egenkapital		-314.485	-272.509
Hensættelser til udskudt skat		52.800	1.862
Hensatte forpligtelser		52.800	1.862
Leverandører af varer og tjenesteydelser		80.625	51.141
Gæld til tilknyttede virksomheder		78.056	0
Gæld til associerede virksomheder		0	120.607
Selskabsskat		25.178	117.806
Anden gæld		799.100	1.425.082
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	4.035
Deposita		0	11.500
Kortfristede gældsforpligtelser		982.959	1.730.171
Gældsforpligtelser		982.959	1.730.171
Passiver		721.274	1.459.524
Usikkerhed om going concern	8		
Usikkerhed ved indregning og måling	9		
Eventualforpligtelser	10		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	11		

Optimental ApS

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Reserve for udviklings- omkostning	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	-322.510	0	-272.510
Egenkapital overført til reserver	0	-187.200	187.200	0
Årets resultat	0	-41.975	0	-41.975
Egenkapital 31. december 2021	50.000	-551.685	187.200	-314.485

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

	2021	2020
1. Særlige poster		
Indtægtsført kompensation for COVID-19, selvstændige erhvervsdrivende	0	-184.000
Indtægtsført kompensation for faste COVID-19 hjælpepakke	0	-86.318
Hensættelse til tab (omkostning) på udlån til anpartshavere og ledelse,	457.954	939.864
	<u>457.954</u>	<u>669.546</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	142.552	0
	<u>142.552</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>1</u>	<u>2</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	57.178	157.806
Regulering af udskudt skat	50.938	1.645
Regulering af skat vedr. tidligere år	0	15.656
	<u>108.116</u>	<u>175.107</u>
4. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Tilgang i årets løb	240.000	0
Kostpris ultimo	<u>240.000</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>240.000</u>	<u>0</u>

Noter

	2021	2020
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	17.949	17.949
Kostpris ultimo	17.949	17.949
Af- og nedskrivninger primo	-9.485	-3.502
Årets afskrivninger	-8.464	-5.983
Af- og nedskrivninger ultimo	-17.949	-9.485
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	8.464
6. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende hos tredjepart, overført fra tilgodehavende hos selskabsdeltager	608.867	0
Hensat til tab	-608.867	0
Foreløbig fastsættelse, skattekonto	48.000	48.000
	48.000	48.000
7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavende hos direktion	1.396.853	939.864
Hensat til tab	-787.986	-939.864
Overført til andre tilgodehavender	-608.867	0
I alt	0	0

Rentesatsen er sat efter de gældende rentesatser for ulovlig kapitalejrlån på diskonto +10%. Dette giver en rentesats på 10,05% i 2020 og 1. januar til 30. juni 2021, imens satsen falder til 9,65% i perioden 1. juli 2021 til 31. december 2021.

8. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen, og de er derfor usikkerhed om going concern. Der er ledelsens forventning, at selskabet i de kommende regnskabsår vil kunne reetablere kapitalen, og årsregnskabet er heraf aflagt med going concern for øje.

9. Usikkerhed ved indregning og måling

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder. De foretagne skøn og forudsætninger er baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. Forudsætningen kan være ufuldstændig eller unøjagtig, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå. Væsentlige skøn for regnskabsaflæggelsen er foretaget ved vurdering af nedenstående poster:

Selskabet har løbende udlånt kr. 1.396.853 til selskabets nuværende og daværende ledelse. I løbet af regnskabsåret er en af ledelsesmedlemmerne afgået ved døden. Værdiansættelsen er behæftet med væsentlig usikkerhed og tilgodehavendet er nedskrevet til kr. 0.

Noter

2021

2020

10. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale af kontorplads med 3 måneders opsigelsesvarsel. Den månedlige husleje 7.914 kr. hvilket udgår en forpligtelse på 23.742 kr.

11. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

Optimental ApS

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Optimental ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Koncernregnskab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Optimental ApS

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende produktet eller processen, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrative omkostninger samt de samlede udviklingsomkostninger.

Beløb der svarer til det i året aktiverede hensættes ligeledes på "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til virksomhedens udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Der foretages nedskrivningstest på erhvervede immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Endvidere foretages årligt nedskrivningstest på eventuelle igangværende og aktiverede udviklingsprojekter. Nedskrivningstesten foretages for hver enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Optimental ApS

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Tilgodehavender

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatte over for skattemyndighederne.

Anden gæld

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

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.