

Toitware ApS
Jægergårdsgade 97, 3., 8000 Aarhus C

Årsrapport for
2022

CVR-nr. 38 98 45 94

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2023.

Kasper Verdich Lund
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- 7 Resultatopgørelse
- 8 Balance
- 10 Egenkapitalopgørelse
- 11 Noter
- 14 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Toitware 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 30. juni 2023

Direktion

Kasper Verdich Lund
(Adm.dir.)

Bestyrelse

Kasper Verdich Lund
(Formand)

Erik Haldane Corry

Florian Loitsch

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Toitware ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Toitware ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Selskabet har indregnet værdi af udviklingsprojekter. Der er usikkerhed om indregning og måling af udviklingsprojekterne. Der henvises til omtale i note 1.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Risskov, den 30. juni 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lars Greve Jensen
statsautoriseret revisor
mne32199

Selskabsoplysninger

Selskabet	Toitware ApS Jægergårdsgade 97, 3. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 38 98 45 94
	Stiftet: 1. oktober 2017
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kasper Verdich Lund, (Formand) Erik Haldane Corry Florian Loitsch
Direktion	Kasper Verdich Lund, (Adm.dir.)
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af udvikling af software.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er usikkerhed ved indregning og måling af virksomhedens udviklingsprojekter, der i regnskabet er målt til 18,0 mio. kr. Der er usikkerhed knyttet til de forudsætninger, der ligger til grund for målingen, men det er sammenfattende ledelsens vurdering, at målingerne er baseret på forudsætninger, som anses for forsvarlige og realistiske.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.453.822 kr. mod 2.595.221 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.802.684 kr. mod -4.494.674 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for forventet.

Kapitalberedskab

Selskabet har i en årrække realiseret underskud, hvilket skyldes at selskabet fortsat er i udviklingsstadiet af selskabets produkter. Selskabet arbejder på at få tilførsel af ny kapital mv. Selskabet har tilstrækkelig likviditet til at drive aktivitet i mindst det næste år, hvorfor ledelsen vurderer forudsætning for fortsat drift opfyldt.

Egne kapitalandele

Selskabet har en beholdning af egne anparter på i alt kr. 154.763, svarende til 20,2 %. Disse anparter er ikke annulleret og besiddes derfor som egne anparter. Selskabet kan således sælge disse anparter på et senere tidspunkt. Anparterne er erhvervet som led i virksomhedens strategi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	2.453.822	2.595.221
2 Personaleomkostninger	-3.570.757	-9.069.732
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.337.899	-30.577
Andre driftsomkostninger	-9.129	0
Driftsresultat	-2.463.963	-6.505.088
3 Øvrige finansielle omkostninger	-195.402	-176.445
Resultat før skat	-2.659.365	-6.681.533
Skat af årets resultat	856.681	2.186.859
Årets resultat	-1.802.684	-4.494.674
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	1.224.534	4.554.062
Disponeret fra overført resultat	-3.027.218	-9.048.736
Disponeret i alt	-1.802.684	-4.494.674

Balance 31. december

Aktiver		
Note	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	10.206.044	0
5 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	<u>7.762.524</u>	<u>16.398.651</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>17.968.568</u>	<u>16.398.651</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>1.184</u>	<u>14.348</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.184</u>	<u>14.348</u>
7 Deposita	<u>25.050</u>	<u>138.318</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>25.050</u>	<u>138.318</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>17.994.802</u>	<u>16.551.317</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende selskabsskat	861.943	2.522.558
Andre tilgodehavender	<u>30.819</u>	<u>137.485</u>
Tilgodehavender i alt	<u>892.762</u>	<u>2.660.043</u>
Likvide beholdninger	<u>2.685.102</u>	<u>4.865.025</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.577.864</u>	<u>7.525.068</u>
Aktiver i alt	<u>21.572.666</u>	<u>24.076.385</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	763.232	763.232
	Reserve for udviklingsomkostninger	14.015.482	12.790.948
	Overført resultat	754.988	3.832.688
	Egenkapital i alt	<u>15.533.702</u>	<u>17.386.868</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	1.584.000	1.565.000
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.584.000</u>	<u>1.565.000</u>
Gældsforpligtelser			
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	221.709
8	Anden gæld	3.768.153	3.591.869
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.768.153</u>	<u>3.813.578</u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.000	124.777
	Anden gæld	656.811	1.186.162
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>686.811</u>	<u>1.310.939</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>4.454.964</u>	<u>5.124.517</u>
	Passiver i alt	<u>21.572.666</u>	<u>24.076.385</u>

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

9 Eventualposter

10 Kapitalberedskab

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for ud- viklingsomkost- ninger	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	727.718	0	8.236.886	7.416.885	16.381.489
Kontant kapitaludvidelse	35.514	5.464.539	0	0	5.500.053
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-9.048.736	-9.048.736
Overført til overført resultat	0	-5.464.539	0	5.464.539	0
Overført fra overført resultat	0	0	4.554.062	0	4.554.062
Egenkapital 1. januar 2022	763.232	0	12.790.948	3.832.688	17.386.868
Overtagelse af egne anparter	0	0	0	-50.482	-50.482
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-3.027.218	-3.027.218
Overført fra overført resultat	0	0	1.224.534	0	1.224.534
	763.232	0	14.015.482	754.988	15.533.702

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er usikkerhed ved indregning og måling af virksomhedens udviklingsprojekter, der i regnskabet er målt til 18,0 mio. kr. Der er usikkerhed knyttet til de forudsætninger, der ligger til grund for målingen, men det er sammenfattende ledelsens vurdering, at målingerne er baseret på forudsætninger, som anses for forsvarlige og realistiske

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.076.420	7.476.166
Pensioner	416.167	1.458.485
Andre omkostninger til social sikring	<u>78.170</u>	<u>135.081</u>
	<u>3.570.757</u>	<u>9.069.732</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>14</u>
 3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>195.402</u>	<u>176.445</u>
	<u>195.402</u>	<u>176.445</u>
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Overførsler	<u>11.539.908</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>11.539.908</u>	<u>0</u>
Årets afskrivninger	<u>-1.333.864</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-1.333.864</u>	<u>0</u>
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>10.206.044</u>	<u>0</u>

Udviklingsprojekterne vedrører udviklingen af software til hele det integrerede produkt, og dækker således udviklingen af generelle udviklings- og vedligeholdelses-værktøjer til kunder, infrastruktur til opsamling af data og udrulning af opdateringer til individuelle enheder, samt system-software til netværksforbundne indlejrede enheder. Det indregnede aktiv består udelukkende af aktiverede medarbejdertimer til aktuel kostpris i form af udbetalt løn.

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	16.398.652	10.560.110
Tilgang i årets løb	2.903.780	5.838.541
Overførsler	<u>-11.539.908</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>7.762.524</u>	<u>16.398.651</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>7.762.524</u>	<u>16.398.651</u>
<p>Udviklingsprojekterne vedrører udviklingen af software til hele det integrerede produkt, og dækker således udviklingen af generelle udviklings- og vedligeholdelses-værktøjer til kunder, infrastruktur til opsamling af data og udrulning af opdateringer til individuelle enheder, samt system-software til netværksforbundne indlejrede enheder. Det indregnede aktiv består udelukkende af aktiverede medarbejdertimer til aktuel kostpris i form af udbetalt løn.</p>		
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	172.618	172.618
Afgang i årets løb	<u>-18.071</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>154.547</u>	<u>172.618</u>
Af- og nedskrivninger primo	-158.270	-127.693
Årets afskrivninger	-4.035	-30.577
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>8.942</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-153.363</u>	<u>-158.270</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.184</u>	<u>14.348</u>
7. Deposita		
Kostpris primo	138.318	155.549
Tilgang i årets løb	25.050	6.000
Afgang i årets løb	<u>-138.318</u>	<u>-23.231</u>
Kostpris ultimo	<u>25.050</u>	<u>138.318</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>25.050</u>	<u>138.318</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	3.768.153	3.591.869
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>3.768.153</u>	<u>3.591.869</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>1.131.583</u>

9. Eventualposter

Huslejekontrakt

Kontraktforpligtelse iht. lejekontrakt er 3 mdr. ca. 30 t.kr.

10. Kapitalberedskab

Selskabet har i en årrække realiseret underskud, hvilket skyldes at selskabet fortsat er i udviklingsstadiet af selskabets produkter. Selskabet arbejder på at få tilførsel af ny kapital mv. Selskabet har tilstrækkelig likviditet til at drive aktivitet i mindst det næste år, hvorfor ledelsen vurderer forudsætning for fortsat drift opfyldt.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale

Anvendt regnskabspraksis

- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 poster direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter lønninger og gager, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

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 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

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

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

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 til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Gældsforpligtelser

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

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