

ID Connect A/S

Engager 8, 2605 Brøndby
CVR-nr. 39 61 10 82

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.19 - 30.04.20

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.10.20

Kim Gordon
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 - 21 |

Selskabet

ID Connect A/S
Engager 8
2605 Brøndby

Hjemsted: Brøndby
CVR-nr.: 39 61 10 82
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

Direktion

Jørgen Zober Østergaard

Bestyrelse

Kim Gordon
Jørgen Zober Østergaard
Morten Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Source A/S, København

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.19 - 30.04.20 for ID Connect 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. 30.04.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.19 - 30.04.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 29. oktober 2020

Direktionen

Jørgen Zober Østergaard

Bestyrelsen

Kim Gordon
Formand

Jørgen Zober Østergaard

Morten Nielsen

Til kapitalejeren i ID Connect A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for ID Connect A/S for regnskabsåret 01.05.19 - 30.04.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.19 - 30.04.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført oplysninger for forsat drift og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning af virksomhedens udviklingsomkostninger. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Søborg, den 29. oktober 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kim Nielsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne29417

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udvikle, sælge og implementere software til kommuner, samt små og mellemstore virksomheder og udøve hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.05.19 - 30.04.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

I regnskabsåret er der aktiveret udviklingsomkostninger på t.DKK 2.354. Selskabet har etableret en række kontrakter og har i regnskabsåret indgået aftaler om anvendelsen af det udviklede software. Det er forventningen at det fremtidige salg af den udviklede IT-løsning vil dække afskrivningerne af de aktiverede udviklingsomkostninger. 30.04.20 udgør aktiverede udviklingsomkostninger t.DKK 5.118.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.19 - 30.04.20 udviser et resultat på DKK -686.423 mod DKK -242.461 for tiden 28.05.18 - 30.04.19. Balancen viser en egenkapital på DKK -328.884.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende under hensyntagen til at der er tale om virksomhedens 2. regnskabsår, der primært har været anvendt til færdigudvikling af software til styring af et rollebaseret adgangsstyringsystem samt igangsat salgsarbejde heraf og indgået de første aftaler. COVID-19 har dog medført en forrykkelse af beslutningstagen hos selskabets kundegrundlag, hvilket har påvirket selskabets salg negativt.

Der pågår fortsat udvikling af softwaren i henhold til den planlagte roadmap hvor systemet tilføjes flere og flere systemelementer.

Det er nu således muligt at få brugerstyring og adgangskontrol leveret som en dansk service. Vores platform understøtter fra få til tusindvis af brugere - hvilket åbner op for en hidtil ukendt fleksibilitet og kostmodel. Løsningen tilføjes et eksisterende Microsoft Active Directory setup som add-on. Med vores IT-løsning er der styr på brugere, hvad de har adgang til, og hvordan de bruger deres rettigheder.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabets ejerkreds har efter regnskabsårets udløb afgivet tilsagn om yderligere lånekapital til finansiering af selskabets drift og udviklingsomkostninger. Selskabets ledelse har fokus på indgåelse af yderligere finansieringsaftaler samt fokus på salgsarbejdet, således at selskabets likviditets behovet på mellemlang sigt er sikret. Ledelsen arbejder med flere løsningsmodeller, og forventer snarligt en aftale om den fremadrettede finansiering og aflægger som følge heraf årsrapporten som going concern.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat for det kommende år. Selskabet vil fortsætte investering i selskabets IT-løsninger.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| | 2019/20 | 28.05.18 |
|---|-----------------|-----------------|
| Note | DKK | DKK |
| | -36.080 | -227.125 |
| 3 Personaleomkostninger | -456.663 | -26.981 |
| | -492.743 | -254.106 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | -198.779 | 0 |
| | -691.522 | -254.106 |
| 4 Finansielle omkostninger | -208.323 | -67.563 |
| | -899.845 | -321.669 |
| Skat af årets resultat | 213.422 | 79.208 |
| Årets resultat | -686.423 | -242.461 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | -686.423 | -242.461 |
| I alt | -686.423 | -242.461 |

| AKTIVER | | 30.04.20 | 30.04.19 |
|----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 5.118.411 | 0 |
| | Udviklingsprojekter under udførelse | 0 | 2.963.421 |
| 5 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 5.118.411 | 2.963.421 |
| | Anlægsaktiver i alt | 5.118.411 | 2.963.421 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 54.310 | 0 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 1.169.781 | 651.952 |
| | Andre tilgodehavender | 37.968 | 11.696 |
| 6 | Tilgodehavender i alt | 1.262.059 | 663.648 |
| | Likvide beholdninger | 177.314 | 124.872 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.439.373 | 788.520 |
| | Aktiver i alt | 6.557.784 | 3.751.941 |

| PASSIVER | | 30.04.20 | 30.04.19 |
|-----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 600.000 | 600.000 |
| | Reserve for udviklingsomkostninger | 3.992.361 | 2.311.469 |
| | Overført resultat | -4.921.245 | -2.553.930 |
| | Egenkapital i alt | -328.884 | 357.539 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 877.151 | 572.744 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 877.151 | 572.744 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 3.789.877 | 0 |
| | Gæld til associerede virksomheder | 0 | 2.023.333 |
| | Anden gæld | 1.847.071 | 542.224 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 5.636.948 | 2.565.557 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 22.500 | 74.000 |
| | Anden gæld | 300.069 | 182.101 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 50.000 | 0 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 372.569 | 256.101 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 6.009.517 | 2.821.658 |
| | Passiver i alt | 6.557.784 | 3.751.941 |

7 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Reserve for udviklingsomkostninger | Overført resultat |
|--|-----------------|------------------------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 28.05.18 - 30.04.19 | | | |
| Indskudskapital i forbindelse med stiftelse | 600.000 | 0 | 0 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | 0 | -651.952 | 651.952 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | 2.963.421 | -2.963.421 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -242.461 |
| Saldo pr. 30.04.19 | 600.000 | 2.311.469 | -2.553.930 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.05.19 - 30.04.20 | | | |
| Saldo pr. 01.05.19 | 600.000 | 2.311.469 | -2.553.930 |
| Af- og nedskrivninger i året | 0 | -198.779 | 198.779 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | 0 | -517.829 | 517.829 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | 2.397.500 | -2.397.500 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -686.423 |
| Saldo pr. 30.04.20 | 600.000 | 3.992.361 | -4.921.245 |

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabets ejerkreds har efter regnskabsårets udløb afgivet tilsagn om yderligere lånekapital til finansiering af selskabets drift og udviklingsomkostninger. Tilsagnet forventes ikke at dække selskabets likviditetsbehov for regnskabsåret 2020/21, hvorfor selskabets ledelse har fokus på indgåelse af yderligere finansieringsaftaler samt fokus på salgsarbejdet, således at selskabets likviditets behov på kort- og mellemlang sigt er sikret. Ledelsen arbejder med flere løsningsmodeller, og forventer snarligt en aftale om den fremadrettede finansiering og aflægger som følge heraf årsrapporten som going concern.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.05.19 - 30.04.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver:

I regnskabsåret er aktiveret udviklingsomkostninger på t.DKK 2.354. Selskabet har etableret en række kontrakter og påbegyndt indgåelse af aftaler om anvendelsen af den udviklede software. Det er forventningen at det fremtidige salg af den udviklede IT-løsning vil dække afskrivningerne af de aktiverede udviklingsomkostninger. 30.04.20 udgør aktiverede udviklingsomkostninger t.DKK 5.118.

3. Personaleomkostninger

| | | |
|--|------------|------------|
| Lønninger | 2.039.594 | 1.309.128 |
| Pensioner | 111.330 | 58.086 |
| Andre omkostninger til social sikring | 10.035 | 7.195 |
| Andre personaleomkostninger | 96.359 | 67.852 |
| Personaleomkostninger overført til aktiver | -1.800.655 | -1.415.280 |
| I alt | 456.663 | 26.981 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 4 | 3 |

| | |
|---------|----------|
| | 28.05.18 |
| 2019/20 | 30.04.19 |
| DKK | DKK |

4. Finansielle omkostninger

| | | |
|----------------------------------|---------|--------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 137.266 | 0 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 71.057 | 67.563 |
| I alt | 208.323 | 67.563 |

5. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Udviklingsprojekter under udførelse | I alt |
|--|----------------------------------|-------------------------------------|-----------|
| Kostpris pr. 01.05.19 | 0 | 2.963.421 | 2.963.421 |
| Tilgang i året | 0 | 2.353.769 | 2.353.769 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 5.317.190 | -5.317.190 | 0 |
| Kostpris pr. 30.04.20 | 5.317.190 | 0 | 5.317.190 |
| Afskrivninger i året | -198.779 | 0 | -198.779 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.04.20 | -198.779 | 0 | -198.779 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.20 | 5.118.411 | 0 | 5.118.411 |

I regnskabsåret er der aktiveret udviklingsomkostninger på t.DKK 2.353 og foretaget afskrivninger på t.DKK 199. Selskabet har i løbet af regnskabsåret færdiggjort en version af software til styring af et rollebaseret adgangsstyring.

| | 30.04.20 | 30.04.19 |
|---|----------|----------|
| | DKK | DKK |
| 6. Tilgodehavender | | |
| Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb | 517.829 | 651.952 |

7. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|----------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 5 | 0 |

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne udgår af virksomhedens drift, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.