

Flextribe ApS

CVR-nr. 39 72 49 36

Wilders Plads 9A, 2.
1403 København K

Årsrapport 2021

(regnskabsperiode 1. januar 2021 - 31. december 2021)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
16. juni 2022


Peter Midtgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledelsepåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2021 - 31. december 2021 for Flextribe ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

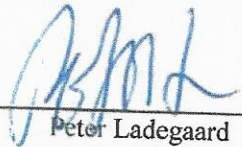
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 16. juni 2022

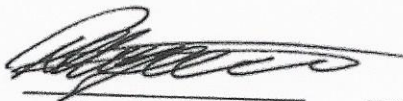
I direktionen:



Peter Ladegaard

Direktør

I bestyrelsen:

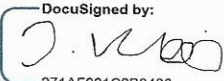


Peter Midtgaard

Formand

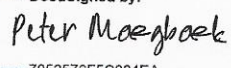


Martin Kring

DocuSigned by:


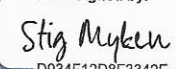
Jacob Rosenstand

Kunø

DocuSigned by:


Peter Christian

Mægbaek Madsen

DocuSigned by:


Stig Myken

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Flextribe ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

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

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- 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.

Ballerup, den 16. juni 2022

Lyngen Revision,

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr.: 35 05 01 75



Per Eriksen
statsautoriseret revisor
mne18500

Selskabsoplysninger

Selskabet	Flextribe ApS Wilders Plads 9A, 2. 1403 København K
	Binavn: Flexforce ApS
	E-Mail: hello@flextribe.dk Hjemmeside: www.flextribe.dk
	CVR-nr.: 39 72 49 36 Stiftet: 13. juli 2018 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Peter Ladegaard
Bestyrelse	Peter Midtgaard Martin Kring Jacob Rosenstand Kunøe Peter Christian Mægbæk Madsen
Revisor	Lyngen Revision, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Borupvang 3 2750 Ballerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling og levering af digital platform og dermed associerede virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på DKK -3.183.777, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 4.024.690.

Selskabet har i 2021 oplevet en positiv vækst i omsætningen. Selskabet har fortsat investeret i udvikling af platformen, samt det juridiske fundament, hvilke også har medvirket til et negativt resultat, hvilket er i overensstemmelse med ledelsens forventning.

Forventninger til fremtiden

Selskabet ser et stort skifte i det traditionelle arbejdsmarked, en tendens der følger at flere og flere i fremtiden vil blive freelancere. Det stiller store krav til virksomhederne, som skal være omstillingsparate og tage stilling til hvordan de vil organisere sig i forhold til fremtidens arbejdsmarked.

I forlængelse af vores strategi, om at være den første globale platform i marked, der kan supportere virksomheder med deres eksterne medarbejdere via data, gennemsigtighed og kontrol, vil selskabet investere yderlig i udvikling af platform.

Det er derfor forventeligt, at selskabet i 2022 vil komme ud med et negativt resultat, omend et markant bedre resultat end 2021.

Det er ledelsens opfattelse, at selskabet har tilstrækkelige midler til rådighed til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2022, og ledelsen forventer, at ejerkredsen vil støtte op om selskabet finansielt, hvis behovet måtte opstå herfor.

Der henvises herudover til note 8 om "Usikkerhed om going concern" i årsregnskabet, hvor der redegøres for vurderingen af selskabets kapitalberedskab for regnskabsåret 2022.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste		487.399	103.890
Personaleomkostninger	1	-2.500.699	-2.219.675
Af- og nedskrivninger	2	-1.253.714	-932.444
Driftsresultat		-3.267.014	-3.048.229
Finansielle omkostninger		-149.358	-10.078
Ordinært resultat før skat		-3.416.372	-3.058.307
Skat af årets resultat	3	232.595	280.039
Årets resultat		-3.183.777	-2.778.268
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		-3.183.777	-2.778.268
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		0	0
Disponeret i alt		-3.183.777	-2.778.268

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2021	2020
Udviklingsprojekter	4	3.001.847	3.193.742
Immaterielle anlægsaktiver		3.001.847	3.193.742
Indretning af lejede lokaler	5	34.984	0
Materielle anlægsaktiver		34.984	0
Anlægsaktiver		3.036.831	3.193.742
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.791.396	2.016.351
Skatteaktiv	6	233.000	280.000
Andre tilgodehavender		101.725	49.655
Periodeafgrænsningsposter		159.624	0
Kortfristede tilgodehavender		3.285.745	2.346.006
Likvide beholdninger		2.454.453	1.138.642
Omsætningsaktiver		5.740.198	3.484.648
Aktiver i alt		8.777.029	6.678.390

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2021	2020
Anpartskapital		158.687	138.742
Reserve for udviklingsomkostninger		2.341.441	2.491.119
Overført resultat		1.524.562	1.828.378
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital		4.024.690	4.458.239
Hensættelser til udskudt skat	6	0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Kreditinstitut	7	1.012.605	0
Langfristede gældsforpligtelser		1.012.605	0
Forudbetalinger fra kunder		134.258	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.503.539	1.546.571
Anden gæld		1.101.937	658.610
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	14.970
Kortfristede gældsforpligtelser		3.739.734	2.220.151
Gældsforpligtelser		4.752.339	2.220.151
Passiver i alt		8.777.029	6.678.390
Usikkerhed ved going concern	8		

Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december

	2021	2020
Selskabskapital		
Saldo primo		
Kapitalforhøjelse	138.742	116.034
Saldo ultimo	<u>19.945</u>	<u>22.708</u>
	158.687	138.742
Overkurs ved emission		
Saldo primo		
Kapitalforhøjelse	0	0
Overført fra overkurs ved emission	2.730.283	3.108.512
Saldo ultimo	<u>-2.730.283</u>	<u>-3.108.512</u>
	0	0
Reserve for udviklingsomkostninger		
Saldo primo		
Egenkapital overført til reserver	2.491.119	2.227.135
Skat af egenkapitalbevægelser	-191.895	338.441
Saldo ultimo	<u>42.217</u>	<u>-74.457</u>
	2.341.441	2.491.119
Overført resultat		
Saldo primo		
Overført fra overkurs ved emission	1.828.378	1.762.118
Egenkapital overført til reserver	2.730.283	3.108.512
Årets resultat	149.678	-263.984
Saldo ultimo	<u>-3.183.777</u>	<u>-2.778.268</u>
	1.524.562	1.828.378
Foreslået udbytte		
Saldo primo		
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	0	0
Saldo ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0
Egenkapital	<u>4.024.690</u>	<u>4.458.239</u>

Noter

	2021	2020
1 Personalemkostninger		
Lønninger og gager	2.878.834	2.972.165
Pensioner	120.700	126.202
Omkostninger til social sikring	38.149	34.432
Aktiverede lønomkostninger under udviklingsprojekter	-536.984	-913.124
	<u>2.500.699</u>	<u>2.219.675</u>
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	 <u>5</u>	 <u>5</u>
2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, Udviklingsprojekter	1.252.779	932.444
Afskrivninger, indretning af lejede lokaler	935	0
	<u>1.253.714</u>	<u>932.444</u>
3 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	0	0
Regulering af udskudt skat	47.000	414.000
Modtaget skattecredit, jf. ligningslovens §8X	-280.000	-694.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	405	-39
	<u>-232.595</u>	<u>-280.039</u>
 4 Udviklingsprojekter	 2021	 2020
Kostpris 1. januar	4.425.608	3.154.723
Årets tilgang	1.060.884	1.270.885
Årets afgang	0	0
Kostpris 31. december	<u>5.486.492</u>	<u>4.425.608</u>
 Afskrivninger 1. januar	 1.231.866	 299.422
Årets afskrivninger	1.252.779	932.444
Afskrivninger 31. december	<u>2.484.645</u>	<u>1.231.866</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	 <u>3.001.847</u>	 <u>3.193.742</u>

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>		
5 Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. januar	0	0		
Årets tilgang	35.919	0		
Kostpris 31. december	<u>35.919</u>	<u>0</u>		
Afskrivninger 1. januar	0	0		
Årets afskrivninger	935	0		
Afskrivninger 31. december	<u>935</u>	<u>0</u>		
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>34.984</u>	<u>0</u>		
6 Hensættelser til udskudt skat				
Udskudt skat 1. januar	-280.000	-694.000		
Regulering af udskudt skat i året	47.000	414.000		
	<u>-233.000</u>	<u>-280.000</u>		
7 Langfristede gældsforpligtelser				
	<u>Gæld i alt</u>	<u>Afdrag</u>	<u>Langfristet</u>	<u>Restgæld</u>
	<u>31. december 2021</u>	<u>næste år</u>	<u>andel</u>	<u>efter 5 år</u>
Kreditinstitut	<u>1.012.605</u>	<u>0</u>	<u>1.012.605</u>	<u>201.727</u>
	<u>1.012.605</u>	<u>0</u>	<u>1.012.605</u>	<u>201.727</u>

Noter

8 Usikkerhed om going concern

I henhold til de budgetterede og planlagte aktiviteter for 2022, så forventer ledelsen, en negativ likviditetsforskydning frem til 31. december 2022 på omkring 2 mio. kr.

I budgettet forudsættes en løbende stigning i både omsætning og forudbetalte licenser fra kunder samt rettidige debitorindbetalinger gennem hele regnskabsåret 2022.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet har tilstrækkeligt kapitalberedskab til at opretholde driften frem til 31. december 2022, og herunder til at gennemføre de planlagte aktiviteter.

Det er ledelsens vurdering, at kapitalberedskabet vil være tilstrækkeligt i henhold til selskabets planlagte og budgetterede aktiviteter. Ledelsen vil foretage løbende ajourføring og opfølgning på budget og likviditetsbudget, og holde fokus på at der foretages rettidige indbetalinger fra debitorer.

Ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser samt ikke fakturerede indtægter vedrørende uafsluttede igangværende kontrakter. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende kontrakter indregnes, i takt med at ydelsen leveres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Udviklingsprojekter afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 4 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedspostition og indtjeningsprofil.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Udviklingsomkostninger indregnes direkte på egenkapitalen under posten "Reserve for udviklingsomkostninger".

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

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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:

	Brugstid	Forventet restværdi
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20%

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Udbytte

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles 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.

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

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

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.