

Monsterbilligt.com ApS

Park Alle 382, 2625 Vallensbæk

CVR-nr. 37 84 11 96

Årsrapport

1. juli 2020 - 30. juni 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. december 2021.

Jacob Peder Meibom
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
 Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Monsterbilligt.com ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vallensbæk, den 15. december 2021

Direktion

Jacob Peder Meibom

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Monsterbilligt.com ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Monsterbilligt.com ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 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 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 som følge af negative resultater haft en stram likviditet og tabt selskabets kapitalgrundlag. Der henvises til selskabets fyldestgørende redegørelse for selskabets økonomiske situation 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, 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 regnskabsbrugere 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 ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteplysningerne, 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.

København, den 15. december 2021

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Arne Sørensen

Statsautoriseret revisor
mne27757

Selskabsoplysninger

Selskabet	Monsterbilligt.com ApS Park Alle 382 2625 Vallensbæk CVR-nr.: 37 84 11 96 Stiftet: 1. juli 2016 Hjemsted: Vallensbæk Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Jacob Peder Meibom
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Modervirksomhed	Impact Media ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at sælge, levere og producere tryksager af enhver art samt hermed forbundet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -2.060.232 mod -1.942.527 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har som følge af den globale sundhedskrise Covid-19, haft lukket og dermed haft medarbejdere hjemsendt og har som følge heraf oppebåret lønkompensation fra offentlige hjælpepakker. Forholdet er belyst i noten for særlige poster. Ledelsen finder ikke anvendelsen heraf væsentlig for selskabets drift og likviditetsforhold.

Selskabet har investeret i udvikling af effektiv digital platform og har opnået betydelige besparelser i selskabets kapacitetsomkostninger, men nedlukningerne i forbindelse med Covid-19 for arrangementer, butikker mv, som udgør de centrale kundegrupper for Impact Media, har påvirket omsætningen negativt og derfor har vores omkostningsreduktioner ikke medført de økonomiske resultater, som vi ellers havde forventet.

Vi er dog overbeviste om, at en normalisering og genåbning af forretningslivet og en ophævelse af forsamlingsforbuddet vil normalisere efterspørgslen og medføre en omsætningsfremgang for Impact Media, der vil medføre positive resultater.

Til sikring af selskabets likviditetsberedskab, herunder gennemførsel af de planlagte driftsaktiviteter for resten af det kommende år, er det en væsentlig forudsætning, at selskabets indgåede betalings- og afviklingsaftaler forløber som aftalt samt at selskabets forventninger til den fremtidige driftsindtjening indfries.

Selskabets ledelse er opmærksomme på, at man har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af selskabslovens § 119 omkring kapitaltab. Selskabets ledelse forventer ved egen indtjening, at kunne reetablere kapitalgrundlaget.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2020/21	2019/20
Bruttotab	-327.611	-76.092
3 Personaleomkostninger	-681.440	-1.031.598
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-477.287	-477.192
Driftsresultat	-1.486.338	-1.584.882
Andre finansielle indtægter	2.464	10.681
4 Øvrige finansielle omkostninger	-576.358	-368.326
Resultat før skat	-2.060.232	-1.942.527
Årets resultat	-2.060.232	-1.942.527
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	-364.704	0
Disponeret fra overført resultat	-1.695.528	-1.942.527
Disponeret i alt	-2.060.232	-1.942.527

Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver			
5	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	1.354.835	1.822.404
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.354.835	1.822.404
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.985	12.607
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.985	12.607
	Anlægsaktiver i alt	1.357.820	1.835.011
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	764.147	382.465
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.024.868	1.116.916
	Andre tilgodehavender	204.945	0
	Tilgodehavender i alt	1.993.960	1.499.381
	Likvide beholdninger	229.298	118.297
	Omsætningsaktiver i alt	2.223.258	1.617.678
	Aktiver i alt	3.581.078	3.452.689

Balance 30. juni

Passiver			
Note		2021	2020
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	2.802.238	2.802.238
	Øvrige lovpligtige reserver	-364.704	0
	Overført resultat	-8.563.726	-6.868.198
	Egenkapital i alt	-6.076.192	-4.015.960
Gældsforpligtelser			
	Kreditinstitutter i øvrigt	2.335.235	2.191.389
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.359.509	1.824.000
	Anden gæld	3.420.644	1.702.855
7	Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.115.388	5.718.244
	Gæld til pengeinstitutter	181.451	91.359
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	19.044	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	350.438	477.526
	Anden gæld	990.949	1.181.520
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.541.882	1.750.405
	Gældsforpligtelser i alt	9.657.270	7.468.649
	Passiver i alt	3.581.078	3.452.689

1 Selskabets økonomiske situation

2 Særlige poster

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Øvrige lovpligtige reserver</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli					
2019	50.000	2.802.238	0	-4.925.671	-2.073.433
Henlagt af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.942.527</u>	<u>-1.942.527</u>
Egenkapital 1. juli					
2020	50.000	2.802.238	0	-6.868.198	-4.015.960
Henlagt af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-364.704</u>	<u>-1.695.528</u>	<u>-2.060.232</u>
	<u>50.000</u>	<u>2.802.238</u>	<u>-364.704</u>	<u>-8.563.726</u>	<u>-6.076.192</u>

Noter

2020/21

2019/20

1. Selskabets økonomiske situation

Selskabet har for regnskabsåret 2020/21 realiseret et resultat på -2.060.232 kr. og egenkapitalen udgør pr. 30. juni 2021 -6.076.192 kr.

Selskabet har investeret i udvikling af effektiv digital platform, således at selskabet i de kommende år kan opnå besparelser i selskabets kapacitetsomkostninger. Den intense satsning på investeringer i effektive digitale platforme har i de seneste år oversteget selskabets cashflow fra driften og medført en stram likviditet. Den stramme likviditet har medført afviklingsaftaler med kreditorer og ændrede aftaler med eksisterende långivere. Til sikring af selskabets likviditetsberedskab, herunder gennemførsel af de planlagte driftsaktiviteter for resten af det kommende år, er det en væsentlig forudsætning, at selskabets indgåede betalings- og afviklingsaftaler forløber som aftalt samt at selskabets forventninger til den fremtidige driftsindtjening indfries.

Selskabets ledelse er opmærksom på, at man har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af selskabslovens § 119 omkring kapitaltab. Selskabets ledelse forventer ved egen indtjening, at kunne reetablere kapitalgrundlaget.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom selskabets kompensation fra politiske og nationale hjælpepakker afledt af den globale pandemi, Covid-19.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Indtægter:

Hjælpepakker, Covid-19	258.086
	258.086

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Bruttofortjeneste / Andre driftsindtægter	258.086
Resultat af særlige poster netto	258.086

Noter

	2020/21	2019/20
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	669.138	1.004.969
Andre omkostninger til social sikring	12.302	26.629
	681.440	1.031.598
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 2	 2
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	576.358	368.326
	576.358	368.326
 5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. juli 2020	3.272.970	3.272.970
Kostpris 30. juni 2021	3.272.970	3.272.970
 Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-1.450.566	-982.997
Årets afskrivninger	-467.569	-467.569
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-1.918.135	-1.450.566
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	1.354.835	1.822.404
 6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2020	48.112	48.112
Kostpris 30. juni 2021	48.112	48.112
 Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-35.505	-25.882
Årets afskrivninger	-9.622	-9.623
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-45.127	-35.505
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	2.985	12.607

Noter

7. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/6 2021	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter i øvrigt	2.335.235	0	2.335.235	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.359.509	0	2.359.509	0
Anden gæld	3.420.644	0	3.420.644	0
	8.115.388	0	8.115.388	0

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har overfor långiver afgivet virksomhedspant pr. 30. juni 2021 i alt t.kr. 2.000.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Beacon Holdings ApS, CVR-nr. 38 00 82 85 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Monsterbilligt.com 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, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå, 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.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

Anvendt regnskabspraksis

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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.

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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrasket 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.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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