

Welcomebob Group A/S

Kronprinsessegade 8 3, 1306 København K
CVR-nr. 43 64 40 41

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 03.02.25

Allan Sønderkov Darre
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Selskabet

Welcomebob Group A/S
Kronprinsessegade 8 3
1306 København K
CVR-nr.: 43 64 40 41
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Allan Sønderskov Darre

Bestyrelse

Allan Sønderskov Darre
Dennis Schade Forchhammer
Peter Emil Nielsen

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for Welcomebob Group 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. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 3. februar 2025

Direktionen

Allan Sønderskov Darre

Bestyrelsen

Allan Sønderskov Darre
Formand

Dennis Schade
Forchhammer

Peter Emil Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Welcomebob Group A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Welcomebob Group A/S for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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.

Næstved, den 3. februar 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmegaard Frandsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21382

Daniel Lindebæk Hansen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne45340

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udvikle og sælge adgangsløsninger samt anden relateret virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet immaterielle aktiver for i alt t.DKK 2.810, som omfatter udvikling af hardware til selskabets adgangsløsninger ved dørklokker samt køb af rettigheder hertil.

Selskabet er i opstartsfasen, og værdiansættelsen af immaterielle aktiver er betinget af en væsentlig stigning i selskabets aktivitet og dermed væsentlig øget indtjening.

Ledelsen har udarbejdet budgetter for de kommende år, og vurderer at forventningerne til fremtiden understøtter den bogførte værdi af immaterielle aktiver.

Såfremt de faktiske resultater for de kommende år afviger i forhold til forventet, kan dette tilsvarende påvirke værdiansættelsen af immaterielle aktiver.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK -1.889.585 mod DKK -1.224.664 for tiden 15.11.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK -254.252.

Ledelsen finder årets resultat som forventet.

Selskabet har efter at egenkapitalen er tabt styrket denne med DKK 1,8 mio, og således sikret at selskabets kapital ikke længere er tabt. Selskabet har efter denne finansielle restrukturering opnået en markant forbedring af sin kapitalstruktur. Denne styrkede egenkapital danner et solidt fundament for selskabets fortsatte vækst og udvikling.

Ledelsen forventer yderligere at selskabets egenkapital konsolideres i Q1 2025 gennem en planlagt kapitaltilførsel i omegnen af DKK 1 mio., hvilket yderligere vil understøtte selskabets finansielle stabilitet og ekspansionsmuligheder.

Selskabet befinder sig i en vækstfase og har de seneste år investeret målrettet i forretningsudvikling. Disse investeringer har lagt fundamentet for en stærkere fremtid, hvor ledelsen vurderer, at selskabet vil realisere en markant forbedret indtjening drevet af et øget aktivitetsniveau og andre strategiske initiativer.

Ledelsen har stor tillid til selskabets fremtidige udvikling og forventer, at den styrkede kapitalstruktur vil danne grundlag for en bæredygtig vækst i de kommende år.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Ledelsen har iværksat en gældskonvertering på i alt t.DKK 1.898, som er gennemført inden årsrapporten for 2023/24 er påtegnet, og har således reableret egenkapitalen. Ledelsen forventer i øvrigt at der gennemføres en yderligere kapitaltilførsel i Q1 2025, som yderligere vil styr selskabets egenkapital.

Selskabet er i opstartsfasen, og har i indeværende år realiseret ikke uvæsentlige underskud. Selskabets fortsatte drift er betinget af væsentlig forbedret indtjening for at kunne imødekomme selskabets løbende forpligtelser.

Det af ledelsen aflagte budget udviser en forventning om, at selskabet i de kommende år vil realisere en væsentlig forbedret indtjening samtidig med et øget aktivtetsniveau. Tiltagene for at imødekomme budgettet og fokusere på væksten sker som led i, at selskabet efter regnskabsårets afslutning har fået størstedelen af selskabets gæld konverteret til kapital, ligesom ledelsen forventer at der rejses ny kapital i selskabet i niveauet DKK 1 mio.

Ledelsen vurderer på baggrund af ovenstående, at selskabet har tilstrækkelig med likviditet og kapital, til at kunne gennemføre selskabets aktiviteter de kommende 12 måneder.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2023/24	15.11.22
		DKK	30.06.23
			DKK
	Bruttofortjeneste	386.974	235.437
3	Personaleomkostninger	-1.650.288	-1.259.180
	Resultat før af- og nedskrivninger	-1.263.314	-1.023.743
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-553.544	-195.383
	Resultat af primær drift	-1.816.858	-1.219.126
	Finansielle indtægter	663	0
4	Finansielle omkostninger	-73.390	-5.538
	Resultat før skat	-1.889.585	-1.224.664
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	-1.889.585	-1.224.664
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.889.585	-1.224.664
	I alt	-1.889.585	-1.224.664

AKTIVER		30.06.24	30.06.23
Note		DKK	DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.947.765	653.501
	Goodwill	862.614	1.118.414
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.810.379	1.771.915
6	Deposita	43.530	68.490
	Finansielle anlægsaktiver i alt	43.530	68.490
	Anlægsaktiver i alt	2.853.909	1.840.405
	Fremstillede varer og handelsvarer	445.389	769.188
	Varebeholdninger i alt	445.389	769.188
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	143.228	1.132.636
	Andre tilgodehavender	2.797	18.856
	Periodeafgrænsningsposter	0	64.252
	Tilgodehavender i alt	146.025	1.215.744
	Likvide beholdninger	27.204	24.263
	Omsætningsaktiver i alt	618.618	2.009.195
	Aktiver i alt	3.472.527	3.849.600

Note	PASSIVER	
	30.06.24 DKK	30.06.23 DKK
Selskabskapital	954.412	954.412
Reserve for udviklingsomkostninger	1.519.256	509.730
Overført resultat	-2.727.920	171.191
Egenkapital i alt	-254.252	1.635.333
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.106.547	448.795
Anden gæld	398.672	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.505.219	448.795
Leverandører af varer og tjenesteydelser	862.161	331.023
Anden gæld	602.043	640.626
Periodeafgrænsningsposter	757.356	793.823
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.221.560	1.765.472
Gældsforpligtelser i alt	3.726.779	2.214.267
Passiver i alt	3.472.527	3.849.600

7 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 15.11.22 - 30.06.23				
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	40.000	0	0	40.000
Kapitalforhøjelse	454.412	0	1.086.585	1.540.997
Gældskonvertering	460.000	0	819.000	1.279.000
Af- og nedskrivninger i året	0	-27.142	27.142	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	536.872	-536.872	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.224.664	-1.224.664
Saldo pr. 30.06.23	954.412	509.730	171.191	1.635.333
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24				
Saldo pr. 01.07.23	954.412	509.730	171.191	1.635.333
Af- og nedskrivninger i året	0	-232.240	232.240	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	1.241.766	-1.241.766	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.889.585	-1.889.585
Saldo pr. 30.06.24	954.412	1.519.256	-2.727.920	-254.252

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Ledelsen har iværksat en gældskonvertering på i alt t.DKK 1.898, som er gennemført inden årsrapporten for 2023/24 er påtegnet, og har således reableret egenkapitalen. Ledelsen forventer i øvrigt at der gennemføres en yderligere kapitaltilførsel i Q1 2025, som yderligere vil styrke selskabets egenkapital.

Selskabet er i opstartsfasen, og har i indeværende år realiseret ikke uvæsentlige underskud. Selskabets fortsatte drift er betinget af væsentlig forbedret indtjening for at kunne imødekomme selskabets løbende forpligtelser.

Det af ledelsen aflagte budget udviser en forventning om, at selskabet i de kommende år vil realisere en væsentlig forbedret indtjening samtidig med et øget aktivtetsniveau. Tiltagene for at imødekomme budgettet og fokusere på væksten sker som led i, at selskabet efter regnskabsårets afslutning har fået størstedelen af selskabets gæld konverteret til kapital, ligesom ledelsen forventer at der rejses ny kapital i selskabet i niveauet DKK 1 mio.

Ledelsen vurderer på baggrund af ovenstående, at selskabet har tilstrækkelig med likviditet og kapital, til at kunne gennemføre selskabets aktiviteter de kommende 12 måneder.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet immaterielle aktiver for i alt t.DKK 2.810, som omfatter udvikling af hardware til selskabets adgangsløsninger ved dørklokker samt køb af rettigheder hertil.

Selskabet er i opstartsfasen, og værdiansættelsen af immaterielle aktiver er betinget af en væsentlig stigning i selskabets aktivitet og dermed væsentlig øget indtjening.

Ledelsen har udarbejdet budgetter for de kommende år, og vurderer at forventningerne til fremtiden understøtter den bogførte værdi af immaterielle aktiver.

Såfremt de faktiske resultater for de kommende år afviger i forhold til forventet, kan dette tilsvarende påvirke værdiansættelsen af immaterielle aktiver.

		15.11.22
	2023/24	30.06.23
	DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	1.433.501	1.114.073
Pensioner	127.810	89.334
Andre omkostninger til social sikring	16.948	9.467
Andre personaleomkostninger	72.029	46.306
I alt	1.650.288	1.259.180
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	6	4

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	25.002	3.295
Renteomkostninger i øvrigt	24.338	2.243
Valutakursreguleringer	378	0
Øvrige finansielle omkostninger	23.672	0
I alt	73.390	5.538

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill
Kostpris pr. 01.07.23	688.298	1.279.000
Tilgang i året	1.592.008	0
Kostpris pr. 30.06.24	2.280.306	1.279.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-34.797	-160.586
Afskrivninger i året	-297.744	-255.800
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-332.541	-416.386
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	1.947.765	862.614

Selskabet indregner og måler udviklingsomkostninger til kostpris. Selskabets udviklingsomkostninger knytter sig til videudvikling af erhvervelsen af welcomebob master app, som omfatter en mere integreret, uafhængig og brugervenlig version af fremtidens døråbningssystem.

6. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.07.23	68.490
Tilgang i året	43.530
Afgang i året	-68.490
Kostpris pr. 30.06.24	43.530
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	43.530

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 18 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 79.

Selskabet har endvidere indgået huslejeforpligtelser med en uopsigelighed på 3 måneder og en månedlig leje på t.DKK 15.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 0 på balancedagen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra abonnementer indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Goodwill	5	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

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 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 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".

Goodwill

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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.

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende sel-skabets indgåede lejeaftaler.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

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, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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