

Piranya Software ApS

Stenbukken 7,1., 9200 Aalborg SV
CVR-nr. 38 27 45 03

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.06.23

Henriette von Platen-Hallermund
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 21

Selskabet

Piranya Software ApS
Stenbukken 7,1.
9200 Aalborg SV
Hjemsted: Aalborg SV
CVR-nr.: 38 27 45 03
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Alex Sleiborg
Anders Buus Poulsen

Bestyrelse

Henriette von Platen-Hallermund
Anders Buus Poulsen
Alex Sleiborg
Anders Delcomyn Larsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Piranya Software ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 12. juni 2023

Direktionen

Alex Sleiborg

Anders Buus Poulsen

Bestyrelsen

Henriette von Platen-Hallermund
Formand

Anders Buus Poulsen

Alex Sleiborg

Anders Delcomyn Larsen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Piranya Software ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Piranya Software ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 12. juni 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Lundtoft Sandal

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35822

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at levere IT-løsninger til detailhandlen, herunder udvikling af software, online marketing, levering af IT-hardware samt konsulentvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -273.176 mod DKK 12.847 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 692.509.

2022 var et udfordrende år for virksomheden. Vi oplevede et fluktuerende salg, særligt grundet stigende elpriser og udfordringer med leverancer i detailbranchen, hvilket har påvirket vores resultat negativt. Abonnementsdelen har dog kørt stabilt, og vi har ikke oplevet væsentlige antal abonnementsopsigelser.

Derudover har virksomheden haft store udgifter til yderligere produktudvikling, hvoraf en stor del er klar til lancering i 2023.

Som konsekvens af det dårlige resultat, blev marketingsafdelingen nedlagt og medarbejdere opsagt, for skabe et mere solidt fundament fremadrettet.

Til trods for disse udfordringer har virksomheden realiseret en stigning i omsætningen på 28 % og vi har opnået en god markedsandel i detailhandelen. Salgsteamet har leveret flotte resultater, særligt i 3. og 4. kvartal, hvilket er et direkte resultat af målrettet salgsarbejde og en dedikeret indsats.

Virksomheden har desuden lavet yderligere tiltag for at reducere kapacitets- og administrationsomkostninger, og har fundet besparelser som vil medvirke til at sikre et flot driftsresultat 2023.

Vi har dermed i 2022 har skabt baggrunden for et positivt resultat i 2023 med forventninger om fortsat stigende omsætning.

Virksomheden har fortsat investeret i nye partnere og produktudvikling, der forventes at have en langvarig positiv indvirkning på både top- og bundlinje.

Bestyrelse og ledelse mener, at trods et utilfredsstillende resultat i 2022 vil de gennemførte besparelser og øgede kompetencer i salgsstyrken danne basis for et godt resultat i 2023 og for yderligere vækst fremadrettet.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	8.784.580	6.506.197
1	Personaleomkostninger	-6.813.657	-5.230.708
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.970.923	1.275.489
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.994.390	-1.066.752
	Resultat af primær drift	-23.467	208.737
2	Finansielle indtægter	17.332	1.957
	Finansielle omkostninger	-246.760	-175.221
	Resultat før skat	-252.895	35.473
	Skat af årets resultat	-20.281	-22.626
	Årets resultat	-273.176	12.847
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-273.176	12.847
	I alt	-273.176	12.847

Note	AKTIVER	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	4.979.579 3.440.355
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4.979.579 3.440.355
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	92.998 83.765
4	Materielle anlægsaktiver i alt	92.998 83.765
	Anlægsaktiver i alt	5.072.577 3.524.120
	Fremstillede varer og handelsvarer	246.061 179.061
	Varebeholdninger i alt	246.061 179.061
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	958.530 835.779
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	620.360 2.149.430
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	520.784 382.272
	Periodeafgrænsningsposter	206.030 316.187
	Tilgodehavender i alt	2.305.704 3.683.668
	Likvide beholdninger	122.907 14.595
	Omsætningsaktiver i alt	2.674.672 3.877.324
	Aktiver i alt	7.747.249 7.401.444

PASSIVER			
		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	120.000	120.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	3.884.073	2.683.478
	Overført resultat	-3.311.564	-1.837.793
	Egenkapital i alt	692.509	965.685
	Hensættelser til udskudt skat	151.640	131.359
	Hensatte forpligtelser i alt	151.640	131.359
6	Gæld til kreditinstitutter	1.164.188	0
6	Anden gæld	592.588	1.906.271
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.756.776	1.906.271
6	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.337.080	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.707.798	984.761
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	446.218	1.157.396
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	682.198	318.882
	Anden gæld	973.030	1.937.090
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.146.324	4.398.129
	Gældsforpligtelser i alt	6.903.100	6.304.400
	Passiver i alt	7.747.249	7.401.444
7	Eventualforpligtelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	120.000	1.570.915	-738.077
Af- og nedskrivninger i året	0	-808.812	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	1.921.375	-1.112.563
Forslag til resultatdisponering	0	0	12.847
Saldo pr. 31.12.21	120.000	2.683.478	-1.837.793

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22

Saldo pr. 01.01.22	120.000	2.683.478	-1.837.793
Af- og nedskrivninger i året	0	-1.519.339	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	2.719.934	-1.200.595
Forslag til resultatdisponering	0	0	-273.176
Saldo pr. 31.12.22	120.000	3.884.073	-3.311.564

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	6.413.747	4.766.363
Andre omkostninger til social sikring	50.270	40.613
Andre personaleomkostninger	349.640	423.732

I alt	6.813.657	5.230.708
-------	-----------	-----------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	15	12
--	----	----

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	13.512	8.398
Øvrige finansielle indtægter	3.820	-6.441

I alt	17.332	1.957
-------	--------	-------

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 01.01.22	5.509.300
Tilgang i året	3.487.094
Kostpris pr. 31.12.22	8.996.394
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-2.068.945
Afskrivninger i året	-1.947.870
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-4.016.815
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	4.979.579
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	0

Udviklingsaktiviteterne omfatter udvikling af software til brug for selskabets eksisterende platforme henvendt til detailbutikker samt restaurationer. Alle påbegyndte aktiviteter er afsluttet i 2022. Omkostningerne vedrører anvendte interne timer og afholdte eksterne omkostninger.

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	204.320
Tilgang i året	58.876
Afgang i året	-31.000
Kostpris pr. 31.12.22	232.196
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-120.555
Afskrivninger i året	-18.643
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-139.198
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	92.998

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

5. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	958.530	835.779
---	---------	---------

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til kreditinstitutter	360.167	1.524.355	0
Anden gæld	976.913	1.569.501	1.906.271
I alt	1.337.080	3.093.856	1.906.271

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 1-2 måneder. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 10

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en restløbetid på 3-15 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 416.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet AAA Holding, Aalborg ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

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

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter 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 salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle 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	3	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	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 og materielle 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".

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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, reableres 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.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.