

Watercare ApS

Stejlebjergvej 14

5610 Assens

CVR-nummer 26017637

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
Den 13.12.2023

Per Dollerup Mikkelsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Selskabsoplysninger

Selskab

Watercare ApS
Stejlebjergvej 14
5610 Assens

Hjemstedskommune: Assens
CVR-nummer: 26017637
Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Bestyrelse

Per Dollerup Mikkelsen (Formand)
Ole Juul Jørgensen
Torben Agerup
Henrik Rønne

Direktion

Henrik Rønne

Tilknyttede virksomheder

HESKOL Watercare Holding ApS, København
Watercare Filtration A/S, Assens
Watercare Environmental Sverige AB

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Watercare ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, 12. december 2023

Direktionen:

Henrik Rønnest

Bestyrelsen:

Per Dollerup Mikkelsen
Formand

Ole Juul Jørgensen

Torben Agerup

Henrik Rønnest

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Watercare ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Watercare ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, 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. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 revisoreres 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.

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. Fejlinformation 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Odense M, 12. december 2023

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912

Jan Hedegaard
Partner, registreret revisor
mne32728

Torben M. Petersen
Registreret revisor
mne3344

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været rådgivning, forhandling og servicering indenfor vandbehandling samt aktiviteter i tilknytning hertil. Efter fusionen med søsterselskabet Tank Systems Denmark ApS indgår der nu også produktion af tanke i selskabet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har i året haft udviklingsomkostninger for TDKK 526. Udviklingsomkostningerne omfatter primært opstart af udvikling af vandrensningsanlæg til landbrug m.m., som forventes færdigudviklet og salgsklar i 2025. Det nye system forventes at medføre stigning i aktivitetsniveau og resultat i de kommende år herefter. De afholdte udviklingsomkostninger er indregnet under immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen har i regnskabsåret 2022/23 fusioneret Tank Systems Denmark ApS og Watercare ApS med sidstnævnte som den fortsættende virksomhed. Fusionen er gennemført som en vandret skattefri fusion med virkning fra 1. oktober 2022.

Virksomhedssammenslutningen er gennemført med anvendelse af "book-value" metoden på tidspunktet, hvor Watercare ApS har opnået kontrol. Værdien af de indskudte nettoaktiver på overdragelsestidspunktet, kr. 833.744, er bogført direkte på egenkapitalen som kapitalforhøjelse kr. 5.822 og kr. 827.922 som overkurs på kapitalforhøjelse.

Selskabet har i regnskabsåret investeret i en udvidelse af medarbejderstaben m.m., for at imødekomme selskabets forventede fremtidige vækst samt investeret i etablering af et svensk selskab datterselskab. Herudover har selskabet fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

		2022/23	2021/22
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. oktober - 30. september			
	Bruttofortjeneste	20.001.970	25.533
1	Personaleomkostninger	-15.416.517	-14.210
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.003.438	-712
	Andre driftsomkostninger	-218.968	0
	Resultat før finansielle poster	3.363.047	10.611
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-761.117	0
2	Finansielle indtægter	0	323
3	Finansielle omkostninger	-125.365	-57
	Resultat før skat	2.476.565	10.877
4	Skat af årets resultat	-714.092	-2.349
	Årets resultat	1.762.473	8.528
Forslag til resultatdisponering:			
	Foreslået udbytte	4.853.000	7.370
	Overført resultat	-3.090.527	1.158
	Resultatdisponering i alt	1.762.473	8.528

Note	Balance	2022/23 DKK	2021/22 1.000 DKK
Aktiver pr. 30. september			
5	Færdiggjorte udviklingsprojekter	744.945	990
6	Udviklingsprojekter under udførelse	1.357.933	831
	Immaterielle anlægsaktiver	2.102.878	1.821
7	Indretning af lejede lokaler	1.563.620	64
8	Produktionsanlæg og maskiner	5.403.574	975
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	518.590	528
10	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	161
	Materielle anlægsaktiver	7.485.784	1.727
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
12	Deposita	327.332	327
	Finansielle anlægsaktiver	327.332	327
	Anlægsaktiver i alt	9.915.994	3.876
	Råvarer og hjælpematerialer	3.031.055	4.423
	Varer under fremstilling	868.667	0
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	602.223	0
	Varebeholdninger	4.501.945	4.423
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.733.927	8.158
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	21.487	5.042
	Andre tilgodehavender	15.000	180
	Periodeafgrænsningsposter	199.553	44
	Tilgodehavender	8.969.967	13.424
	Likvide beholdninger	3.138.156	2.869
	Omsætningsaktiver i alt	16.610.068	20.716
	Aktiver i alt	26.526.062	24.593

		2022/23	2021/22
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Passiver pr. 30. september			
	Virksomhedskapital	130.822	125
	Overkurs ved emission	827.922	0
13	Reserve for udviklingsomkostninger	1.640.244	1.421
	Overført resultat	5.673.837	8.984
	Foreslået udbytte	4.853.000	7.370
	Egenkapital i alt	13.125.826	17.900
	Hensættelser til udskudt skat	935.081	481
	Hensatte forpligtelser	935.081	481
	Selskabsskat	467.614	2.260
	Langfristede gældsforpligtelser	467.614	2.260
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.564.845	1.793
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.307.098	292
	Anden gæld	2.724.025	1.867
	Periodeafgrænsningsposter	401.573	0
	Kortfristede gældsforpligtelser	11.997.541	3.952
	Gældsforpligtelser i alt	12.465.155	6.212
	Passiver i alt	26.526.062	24.593
14	Eventualforpligtelser		
15	Kontraktlige forpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overkurs ved emis- sion	Reserve for udvik- lingsom- kostnin- ger	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. oktober - 30. september						
Saldo primo	125	0	1.421	8.984	7.370	17.900
Udbetalt udbytte	0	0	0	0	-7.370	-7.370
Kapitalforhøjelse	6	0	0	0	0	6
Kapitalforhøjelse	0	828	0	0	0	828
Årets henlæggelse til re- serve, ej resultatdispo- neret	0	0	220	-220	0	0
Årets resultat	0	0	0	-3.091	4.853	1.762
Egenkapital ultimo	131	828	1.640	5.674	4.853	13.126

	2022/23	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK
1	Personaleomkostninger	
	Løn og gager	14.394.386 12.252
	Pensioner	1.408.432 1.324
	Andre omkostninger til social sikring	353.790 318
	Øvrige personaleomkostninger	329.822 316
	Timeløn støbere medgået til produktion af tanke m.m..	-1.069.914 0
	Personaleomkostninger i alt	15.416.517 14.210
	Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 30 beskæftigede (sidste år 23).	
2	Finansielle indtægter	
	Rønnest Ejendomme ApS	0 24
	Watercare Holding ApS	0 127
	Tank Systems Denmark ApS	0 172
	Finansielle indtægter i alt	0 323
3	Finansielle omkostninger	
	HESKOL Watercare Holding ApS	4.410 0
	Watercare Filtration A/S	23.195 0
	Renter, pengeinstitutter	13.396 32
	Renter, selskabsdeltager	0 13
	Renter, kreditorer	2.386 2
	Gebyrer	27.606 10
	Kurstab på tilgodehavender og gæld	54.371 0
	Finansielle omkostninger i alt	125.365 57
4	Skat af årets resultat	
	Skat af årets resultat	467.614 2.260
	Regulering af udskudt skat	246.478 89
	Skat af årets resultat i alt	714.092 2.349

	2022/23	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. oktober	1.432.504	1.279
Tilgang i årets løb	0	153
Kostpris 30. september	<u>1.432.504</u>	<u>1.433</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-442.140	-131
Årets af- og nedskrivninger	-245.419	-311
Afskrivninger 30. september	<u>-687.559</u>	<u>-442</u>
Omfatter udvikling af diverse vandrensningstanke m.m..		
Produkterne er taget i brug i 2021.		
Ledelsen har ikke konstateret nedskrivningsbehov		
i forhold til den regnskabsmæssig værdi.		
Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	<u>744.945</u>	<u>990</u>
6 Udviklingsprojekter under udførelse		
Kostpris 1. oktober	830.999	259
Tilgang i årets løb	526.934	725
Afgang i årets løb	0	-153
Kostpris 30. september	<u>1.357.933</u>	<u>831</u>
Omfatter hovedsagligt udvikling af regnvandsanlæg til landbrug		
m.m.		
Der forventes færdigudviklet og salgsparat i 2025.		
Ledelsen har ikke konstateret indikation på nedskrivningsbehov		
i forhold til den regnskabsmæssige værdi.		
Udviklingsprojekter under udførelse i alt	<u>1.357.933</u>	<u>831</u>

		2022/23	2021/22
Noter		DKK	1.000 DKK
7	Indretning af lejede lokaler		
	Kostpris 1. oktober	142.765	143
	Tilgang i årets løb	1.547.504	0
	Kostpris 30. september	1.690.268	143
	Af- og nedskrivninger 1. oktober	-79.166	-51
	Årets af- og nedskrivninger	-47.483	-29
	Afskrivninger 30. september	-126.649	-79
	Indretning af lejede lokaler i alt	1.563.620	64
8	Produktionsanlæg og maskiner		
	Kostpris 1. oktober	9.804.218	3.257
	Tilgang i årets løb	538.219	0
	Kostpris 30. september	10.342.437	3.257
	Af- og nedskrivninger 1. oktober	-4.416.029	-2.106
	Årets af- og nedskrivninger	-522.834	-175
	Afskrivninger 30. september	-4.938.863	-2.281
	Produktionsanlæg og maskiner i alt	5.403.574	975
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
	Kostpris 1. oktober	2.339.412	2.136
	Tilgang i årets løb	179.921	203
	Kostpris 30. september	2.519.333	2.339
	Af- og nedskrivninger 1. oktober	-1.811.761	-1.614
	Årets af- og nedskrivninger	-188.982	-197
	Afskrivninger 30. september	-2.000.743	-1.812
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	518.590	528
10	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
	Forudbetaling	0	161
	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver i alt	0	161

	2022/23	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK
11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Tilgang i årets løb	32.330	0
Kostpris 30. september	32.330	0
Årets resultatandel	-32.330	0
Værdireguleringer 30. september	-32.330	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	0	0
Navn	Hjemsted	Ejerandel
Watercare Environmental Sverige AB	Stockholm	100%
12 Deposita		
Deposita 1. oktober	327.332	0
Tilgang i årets løb	0	327
Deposita i alt	327.332	327
13 Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger, primo	1.420.663	1.098
Årets henlæggelse til reserve	219.581	323
Reserve for udviklingsomkostninger i alt	1.640.244	1.421
14 Eventualforpligtelser		
Selskabet hæfter solidarisk med øvrige selskaber i koncernen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.		
15 Kontraktlige forpligtelser		
Selskabet har en huslejeforpligtelse. Der er 90 måneders uopsigelig og forpligtelsen udgør TDKK 5.155.		
Selskabet har leasingforpligtelse biler, 26 – 31 mdr. TDKK 579		
Og leasingforpligtelse trucks, 45- 57 mdr. TDKK 364		

	2022/23	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Selskabet er fusioneret med Tank Systems Denmark ApS med virkning fra den 1. oktober 2022. Sammenlægningen er gennemført ved anvendelse af "book-value" metoden. Denne metode kræver ikke tilpasning af sammenligningstal for tidligere regnskabsår. Selskabet har indregnet de overtagne nettoaktiver i Tank Systems Denmark ApS til de regnskabsmæssige værdier. Værdien af indskudte nettoaktiver på overdragelsestidspunktet er bogført direkte på egenkapitalen som kapitalforhøjelse kr. 5.822 og kr. 827.922 som overkurs på kapitalforhøjelse.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter, der ikke er finansielle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale. Der er viderefaktureret personaleomkostninger til søsterselskaber.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, kurstab og gevinster på tilgodehavender og gæld.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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

Anvendt regnskabspraxis

posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter 5 år

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger reetableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	3 %
Indretning af lejede lokaler	5 - 8 år	0 %

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Husleje deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter indestående i pengeinstitutter

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. 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

Udbytte

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

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles 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. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.