



Tlf.: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

POLYTEKNIK A/S
MØLLEGADE 21, 9750 ØSTERVRÅ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. juni 2024

Jens William Larsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Polyteknik A/S Møllegade 21 9750 Østervrå
	CVR-nr.: 26 67 20 31 Stiftet: 1. januar 2002 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Karsten Ries, formand Jens William Larsen Peter Michael Møller
Direktion	Jens William Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Sparekassen Kronjylland Nålemagervej 6 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Polyteknik 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Østervrå, den 11. juni 2024

Direktion:

Jens William Larsen

Bestyrelse:

Karsten Ries
Formand

Jens William Larsen

Peter Michael Møller

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Polyteknik A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Polyteknik A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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.

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 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. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Sæby, den 11. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19688

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter er fremstilling, salg og servicering af vakuumanlæg og teknologi til tyndfilmsdeponering. Såvel udstyr, teknologi og relaterede serviceydelser markedsføres og afsættes globalt til virksomheder og forskningsinstitutter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Med udgangspunkt i årets gang, anses resultatet som tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne følger op på de foregående års strategi og omfatter primært den modulære platform af coatinganlæg (PVD cluster-systemer) til halvlederindustrien (chipindustrien) og anlæg til storarealcoating til produkter inden for vedvarende energi og energibesparelse.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	41.212.741	21.895.934
Personaleomkostninger.....	2	-24.216.573	-14.871.420
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-4.725.335	-4.065.562
Andre driftsomkostninger.....		-4.425	-18.738
DRIFTSRESULTAT		12.266.408	2.940.214
Andre finansielle indtægter.....	3	348.378	106.520
Øvrige finansielle omkostninger.....	4	-1.754.131	-384.551
RESULTAT FØR SKAT		10.860.655	2.662.183
Skat af årets resultat.....	5	-2.341.605	-109.994
ÅRETS RESULTAT		8.519.050	2.552.189
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		8.519.050	2.552.189
I ALT		8.519.050	2.552.189

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Udviklingsomkostninger.....		8.840.058	7.701.303
Patenter og rettigheder.....		279.253	118.357
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	9.119.311	7.819.660
Driftsmateriel og inventar.....		4.318.986	3.510.124
Indretning af lejede lokaler.....		1.180.033	1.532.948
Materielle anlægsaktiver under opførelse.....		1.254.650	370.793
Materielle anlægsaktiver.....	7	6.753.669	5.413.865
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		390.000	390.000
Finansielle anlægsaktiver.....	8	390.000	390.000
ANLÆGSAKTIVER.....		16.262.980	13.623.525
Råvarer og hjælpematerialer.....		11.281.771	7.713.562
Varebeholdninger.....		11.281.771	7.713.562
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.213.214	5.482.683
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	9	31.165.332	2.516.028
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		8.517.213	3.031.882
Andre tilgodehavender.....		933.866	174.398
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	448.521
Periodeafgrænsningsposter.....		1.200.489	656.966
Tilgodehavender.....		46.030.114	12.310.478
Likvide beholdninger.....		17.796.696	1.764
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		75.108.581	20.025.804
AKTIVER.....		91.371.561	33.649.329

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		1.700.000	1.700.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		6.895.244	6.007.015
Overført resultat.....		11.070.901	3.440.080
EGENKAPITAL.....		19.666.145	11.147.095
Hensættelser til udskudt skat.....		5.676.347	3.421.690
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		5.676.347	3.421.690
Ansvarlig lånekapital.....		550.000	550.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	550.000	550.000
Gæld til pengeinstitutter.....		22.485.109	5.250.402
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	9	29.204.152	4.335.064
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.997.345	2.486.862
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	704.764
Anden gæld.....		3.781.390	4.276.135
Periodeafgrænsningsposter.....		2.011.073	1.477.317
Kortfristede gældsforpligtelser.....		65.479.069	18.530.544
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		66.029.069	19.080.544
PASSIVER.....		91.371.561	33.649.329
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	1.700.000	6.007.015	3.440.080	11.147.095
Forslag til resultatdisponering.....			8.519.050	8.519.050
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		888.229	-888.229	0
Egenkapital 31. december 2023.....	1.700.000	6.895.244	11.070.901	19.666.145

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Særlige poster			1
Lønkomensation (Covid-19 hjælpepakke).....	11.419	0	
Kompensation for faste omkostninger (Covid-19 hjælpepakke)..	4.988	0	
	16.407	0	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	44	35	
Løn og gager.....	20.031.118	11.843.710	
Pensioner.....	3.176.686	2.384.510	
Andre omkostninger til social sikring.....	1.008.769	643.200	
	24.216.573	14.871.420	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	256.628	106.520	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	91.750	0	
	348.378	106.520	
Øvrige finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	44.733	44.733	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.709.398	339.818	
	1.754.131	384.551	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-448.521	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	86.948	0	
Regulering af udskudt skat.....	2.254.657	558.515	
	2.341.605	109.994	
Immaterielle anlægsaktiver			6
	Udviklings- omkostninger	Patenter og rettigheder	
Kostpris 1. januar 2023.....	13.514.048	580.458	
Tilgang.....	3.014.020	200.624	
Kostpris 31. december 2023.....	16.528.068	781.082	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	5.812.745	462.101	
Årets afskrivninger	1.875.265	39.728	
Afskrivninger 31. december 2023.....	7.688.010	501.829	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	8.840.058	279.253	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	7.701.303	118.357	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

6

Cluster-systemerne er målrettet til den europæiske halvlederindustri, som producerer små og mellemstore serier baseret på 150, 200 og 300 mm wafere, hvor der stilles særlige krav til kundespecifikke processer, samt institutionelle kunder, som arbejder med forskning under produktionslignende forhold. Det har igen vist sig at være meget befordrende for salgsprocessen af de investeringstunge coatinganlæg, at det modulære clustersystem giver kunderne mulighed for at dele anlægsinvesteringerne over flere år. Kunden kan påbegynde udvikling eller produktion med et enkelt modul, og med efterfølgende investeringer tilføje flere moduler med mere kapacitet eller flere processer.

Som en opfølgning på de foregående års produktstrategi, omfatter udviklingsaktiviteterne optimering af branchetilpassede komponenter og modeller, herunder særligt tiltag som forstærker Flextura-plattformen i markedet til processering af 300 mm wafere. Første 300 mm Flextura-modul blev solgt i 2020, første komplette 300 mm Flextura clustersystem blev solgt ultimo 2021 og 300 mm systemerne har nu bidraget ganske markant til virksomhedens omsætningen i 2023.

Virksomhedens indtræden på markedet med produktionsmaskiner som indgår i fremstillingen af mikrochips baseret på 300 mm wafere, har allerede nu påvirket virksomhedens vækst positivt, og forventes fremadrettet at påvirke væksten ganske markant.

Den udviklede teknologi og anlæg til storarealcoating er målrettet kunder og produkter, hvor der er behov for avancerede coatings af metaller og keramiske materialer.

Den udviklede teknologi giver særlige fordele, som forventes udnyttet ved øget salg til kunder med forretningsområder inden for energibesparelse og vedvarende energi. Disse systemer til storarealcoating markedsføres under navnet Infinity.

Materielle anlægsaktiver

7

	Driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under opførelse
Kostpris 1. januar 2023.....	15.791.488	1.882.132	370.793
Tilgang.....	2.130.121	19.331	883.857
Afgang.....	-477.995	0	0
Kostpris 31. december 2023.....	17.443.614	1.901.463	1.254.650
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	12.281.364	349.184	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-394.832	0	
Årets afskrivninger	1.238.096	372.246	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	13.124.628	721.430	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	4.318.986	1.180.033	1.254.650
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	3.510.124	1.532.948	370.793

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				8
			Lejedepositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....			390.000	
Kostpris 31. december 2023.....			390.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			390.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....			390.000	
		2023	2022	
		kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				9
Salgsværdi af udført arbejde.....	80.813.028		17.739.246	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-78.851.848		-19.558.282	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.961.180		-1.819.036	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	31.165.332		2.516.028	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-29.204.152		-4.335.064	
		1.961.180	-1.819.036	
Langfristede gældsforpligtelser				10
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	550.000	0	550.000	550.000
	550.000	0	550.000	550.000

NOTER**Note****Eventualposter mv.****11****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået lejekontrakter på flere ejendomme. Årlig husleje udgør 1.106 tkr. og den maksimale forpligtelse kan opgøres til 1.956 tkr. Løbetiden på aftalerne udgør 3-24 måneder.

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 796 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 15-54 mdr. med en samlet restleasingforpligtelse på 3.943 tkr.

Selskabet har stillet kaution for moder- og søsterselskabers mv. bankengagementer. Det drejer sig om selskaberne Krikebæk Holding ApS, Flexucell ApS, Fifth Element ApS, PolyCSP ApS og Kirkebæk Ejendomme ApS.

Selskabet har kautioneret for Kirkebæk Holding ApS' mellemværende med Vækstfonden. Gælden udgør pr. 31. december 2023, 743 tkr.

Selskabet har kautioneret for Kirkebæk Holding ApS' mellemværende med DMG MORI Finance GmbH. Den samlede forpligtelse udgør pr. 31. december 2023, 714 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Kirkebæk Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**12**

Selskabet har udstedt løsøreejerpantebrev på 1.400 tkr. med pant i goodwill, patenter og rettigheder, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 5.778 tkr. Løsøreejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for bankengagement inkl. garantier, 9.484 tkr.

Til sikkerhed for bankengagement inkl. garantier, 9.484 tkr. har selskabet stillet virksomhedspant på nom. 6.500 tkr. og nom. 2.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter goodwill, patenter og rettigheder, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og varelager, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 21.273 tkr.

Til sikkerhed for moderselskabets gæld til Vækstfonden, 743 tkr. har selskabet stillet virksomhedspant på nom. 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter goodwill, patenter og rettigheder, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og varelager, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 21.269 tkr.

Til sikkerhed for bankengagement inkl. garantier, 22.485 tkr. har selskabet stillet virksomhedspant på nom. 16.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter goodwill, patenter og rettigheder, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og varelager, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 21.273 tkr.

Til sikkerhed for bankengagement med kreditinstitut inkl. arbejdsгарantier, 41.978 tkr. har selskabet deponeret 15.478 tkr. på sikringskonto i pengeinstitut.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Polyteknik A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- **Ændring som følge af ændring i præsentationen**
Præsentationen af regnskabsposten "Vareforbrug" er ændret, således at regnskabsposten opdeles i regnskabsposterne "Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling" og "Vareforbrug", hvilket er i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Der er sket tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede præsentation har ingen effekt på årets eller sidste års resultat, balancesum eller egenkapital.
- **Ændring som følge af ændring i præsentationen**
Præsentationen af regnskabsposten "Andre driftsindtæger" er ændret, således at regnskabsposten indeholder årets lønrefusioner, hvilket er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Der er sket tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede præsentation har ingen effekt på årets eller sidste års resultat, balancesum eller egenkapital.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anlæg produceret for fremmed regning til coating af emner mv. indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger, som følge af omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt personaleomkostninger. Herudover indgår sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af færdigvarer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder udgifter til tilskudsberettigede projekter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Igangværende arbejder omfatter individuelle maskiner og anlæg solgt på kontrakter til kunder. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år, herunder servicekontrakter på maskiner.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

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

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