



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 ØSTERVÅ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. juni 2023

Allan Thyrrstrup

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.....	16-19

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 Danmark Østergade 15 9760 Vrå

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Østervrå, den 26. juni 2023

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 26. juni 2023

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	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		21.693.065	21.230.866
Personaleomkostninger.....	1	-14.668.551	-14.202.940
Af- og nedskrivninger.....		-4.065.562	-3.501.465
Andre driftsomkostninger.....		-18.738	-201.159
DRIFTSRESULTAT		2.940.214	3.325.302
Finansielle indtægter.....	2	106.520	64.060
Finansielle omkostninger.....	3	-384.551	-616.300
RESULTAT FØR SKAT		2.662.183	2.773.062
Skat af årets resultat.....	4	-109.994	-591.019
ÅRETS RESULTAT		2.552.189	2.182.043
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		2.552.189	2.182.043
I ALT		2.552.189	2.182.043

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Udviklingsomkostninger.....		7.701.303	1.644.906
Patenter og rettigheder.....		118.357	144.434
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	7.819.660	1.789.340
Driftsmateriel og inventar.....		3.510.124	3.488.501
Indretning af lejede lokaler.....		1.532.948	666.139
Materielle anlægsaktiver under opførelse.....		370.793	331.612
Materielle anlægsaktiver.....	6	5.413.865	4.486.252
Lejede depositum.....		390.000	360.000
Finansielle anlægsaktiver.....	7	390.000	360.000
ANLÆGSAKTIVER.....		13.623.525	6.635.592
Råvarer og hjælpematerialer.....		7.713.562	4.439.494
Varebeholdninger.....		7.713.562	4.439.494
Tilgodehavender fra salg.....		5.482.683	6.924.084
Igangværende arbejder.....	8	2.516.028	12.799.213
Tilgodehavende hos tilknyttede selskaber.....		3.031.882	1.488.096
Andre tilgodehavender.....		174.398	157.827
Tilgodehavende selskabsskat.....		448.521	0
Periodeafgrænsningsposter.....		656.966	639.005
Tilgodehavender.....		12.310.478	22.008.225
Likvider.....		1.764	4.636.179
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		20.025.804	31.083.898
AKTIVER.....		33.649.329	37.719.490

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiekapital.....		1.700.000	1.700.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		6.007.015	1.283.025
Overført overskud.....		3.440.079	5.611.880
EGENKAPITAL.....		11.147.094	8.594.905
Hensættelse til udskudt skat.....		3.421.690	2.863.175
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		3.421.690	2.863.175
Ansvarlig lånekapital.....		550.000	550.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	550.000	550.000
Gæld til pengeinstitut.....		5.250.402	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	4.335.064	11.361.211
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.486.862	2.592.441
Gæld til tilknyttede selskaber.....		704.764	0
Anden gæld.....		4.276.136	10.280.441
Periodeafgrænsningsposter.....		1.477.317	1.477.317
Kortfristede gældsforpligtelser.....		18.530.545	25.711.410
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		19.080.545	26.261.410
PASSIVER.....		33.649.329	37.719.490
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	1.700.000	1.283.025	5.611.880	8.594.905
Forslag til resultatdisponering.....			2.552.189	2.552.189
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		4.723.990	-4.723.990	0
Egenkapital 31. december 2022.....	1.700.000	6.007.015	3.440.079	11.147.094

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	35	30	
Løn og gager.....	11.640.841	11.819.606	
Pensioner.....	2.384.510	1.907.683	
Andre omkostninger til social sikring.....	643.200	475.651	
	14.668.551	14.202.940	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	106.520	19.085	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	44.975	
	106.520	64.060	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	44.733	44.733	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	339.818	571.567	
	384.551	616.300	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-448.521	0	
Regulering af udskudt skat.....	558.515	591.019	
	109.994	591.019	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Udviklings- omkostninger	Patenter og rettigheder	
Kostpris 1. januar 2022.....	6.318.552	577.958	
Tilgang.....	7.195.496	2.500	
Kostpris 31. december 2022.....	13.514.048	580.458	
Afskrivninger 1. januar 2022.....	4.673.646	433.524	
Årets afskrivninger	1.139.099	28.577	
Afskrivninger 31. december 2022.....	5.812.745	462.101	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	7.701.303	118.357	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	1.644.906	144.434	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

5

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 bidrager nu ganske markant til omsætningen i 2023. Virksomhedens indtræden på markedet med produktionsteknologi til mikrochips baseret på 300 mm wafere, har således fået en stor indflydelse på virksomhedens vækst.

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.

I de foregående år er der taget hul på et nyt kundesegment for disse systemer, da første system blev installeret hos en industriel spiller, som indgår i værdikæden for fremstilling af brint til fremdrift af personbiler og busser. Forskning og industri omkring brintbaserede Power-to-X brændstoffer synes at være i stærk vækst, og dette forventes at bidrage med stigende omsætning på mellemlangt sigte.

Materielle anlægsaktiver

6

	Driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under opførelse
Kostpris 1. januar 2022.....	14.831.481	795.225	331.612
Tilgang.....	1.496.447	1.086.907	39.181
Afgang.....	-536.440	0	0
Kostpris 31. december 2022.....	15.791.488	1.882.132	370.793
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	11.342.979	129.086	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-536.440	0	
Årets afskrivninger	1.474.825	220.098	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	12.281.364	349.184	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	3.510.124	1.532.948	370.793
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	3.488.501	666.139	331.612

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				7
			Lejededesitum	
Kostpris 1. januar 2022.....			360.000	
Tilgang.....			30.000	
Kostpris 31. december 2022.....			390.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....			390.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....			360.000	
		2022	2021	
		kr.	kr.	
Igangværende arbejder				8
Salgsværdi af udført arbejde.....	17.739.246		29.667.499	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-19.558.282		-28.229.497	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-1.819.036		1.438.002	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	2.516.028		12.799.213	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-4.335.064		-11.361.211	
	-1.819.036		1.438.002	
Langfristede gældsforpligtelser				9
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021
	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.****10****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået lejekontrakter på flere ejendomme. Årlig husleje udgør 1.015 tkr. og den maksimale forpligtelse kan opgøres til 3.042 tkr. Løbetiden på aftalerne udgør 3-44 måneder.

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 966 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 10-66 mdr. med en samlet restleasingforpligtelse på 4.906 tkr.

Selskabet har kautioneret for Kirkebæk Holding ApS' mellemværende med pengeinstitut. Gælden udgør pr. 31. december 2022, 212 tkr.

Selskabet har kautioneret for Kirkebæk Holding ApS' mellemværende med Vækstfonden. Gælden udgør pr. 31. december 2022, 1.084 tkr.

Selskabet har kautioneret for Kirkebæk Holding ApS' mellemværende med DMG MORI Finance GmbH. Gælden udgør pr. 31. december 2022, 910 tkr.

Selskabet har kautioneret for Polycsp ApS' mellemværende med pengeinstitut. Gælden udgør pr. 31. december 2022, 0 tkr.

Selskabet har kautioneret for Polycsp ApS' mellemværende med Sparekassen Danmark. Gælden på leasingforpligtelsen udgør pr. 31. december 2022, 3.173 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 administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11**

Selskabet har udstedt løsøreejerpantebrev på 1.400 tkr. med pant i goodwill, patenter og rettigheder, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 3.922 tkr. Løsøreejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for bankengagement inkl. garantier, 8.300 tkr.

Til sikkerhed for bankengagement inkl. garantier, 8.300 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 2022 udgør 17.118 tkr.

Til sikkerhed for moderselskabets gæld til Vækstfonden, 1.084 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 2022 udgør 17.118 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Polyteknik A/S for 2022 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.

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.

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.

Andre driftsomkostninger

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

Vareforbrug

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

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Baggrunden for afskrivningsperioden er, at selskabets kundekreds og basisproduktion har en lang historik.

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 salgsomkostninger 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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.

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.