

Datoselskabet af 28. januar 2004 A/S under frivillig likvidation

Niels Pedersens Alle 1, 8830 Tjele
CVR-nr. 27 58 08 07

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 06.07.17

Jørgen Flodgaard
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 8 |
| Ledelsesberetning | 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 - 23 |

Selskabet

Datoselskabet af 28. januar 2004 A/S under frivillig likvidation
Niels Pedersens Alle 1
8830 Tjele
Telefon: 89 99 25 05
Hjemsted: Tjele
CVR-nr.: 27 58 08 07
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Likvidator

Jørgen Flodgaard

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Datoselskabet af 28. januar 2004 A/S under frivillig likvidation.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 30. juni 2017

Likvidatoren

Jørgen Flodgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Datoselskabet af 28. januar 2004 A/S under frivillig likvidation

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Datoselskabet af 28. januar 2004 A/S under frivillig likvidation for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på, at driftsaktiviteten er under afvikling, og at årsrapporten er aflagt under hensyntagen hertil. Indregning og måling af selskabets aktiver og passiver er ændret til brug af nettorealisationstværdier, og klassifikation og opstilling er ligeledes tilpasset. Vi er enige i ledelsens valg af regnskabspraksis og henviser i øvrigt til omtalen i anvendt regnskabspraksis.

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1, hvori likvidator redegør for væsentlig usikkerhed om mulighederne for gennemførelse af en solvent likvidation, da der endnu ikke er opnået bindende tilsagn om akkordering af gælden fra alle kreditorer, således selskabet kan afvikles solvent, ligesom der er usikkerhed om, at det forventede provenu til fordeling blandt kreditorerne kan opnås. Likvidator har forudsat, at det lykkes at indgå en samlet frivillig løsning og aflægger årsregnskabet under forudsætningen af, at selskabet kan afvikles solvent. Vi er enige med likvidator i beskrivelsen af usikkerhederne og valget af regnskabsprincip.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Viborg, den 30. juni 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Flemming Laigaard

Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktivitet er at udvikle og kommercialisere Sorbicell, et intelligent flowfilter, der kan anvendes til opsamling af bestemte stoffer såsom forurening i grundvand, vandløb og industrielt spildevand, samt enhver aktivitet, der efter bestyrelsens skøn står i forbindelse hermed.

Usædvanlige forhold

Selskabets drift har 2016 ikke udviklet sig som forudsat, hvilket har nødvendiggjort et salg af selskabets aktiviteter og fortsættelse af teknologien i andet regi. Salget er gennemført i 2017 og har medført en række nedskrivninger af bl.a. aktiverede udviklingsomkostninger og udskudte skatteaktiver.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK -5.355.244 mod DKK -1.853.867 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK -3.986.085.

Årets resultat, der er påvirket af en række ekstraordinære nedskrivninger, er utilfredsstillende.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning solgt driftsaktiviteten og de tilhørende aktiver, herunder varelager, materielle og immaterielle anlægsaktiver, ligesom køber har overtaget medarbejderforpligtelserne. Selskabet er umiddelbart efter salget trådt i solvent likvidation. Der i selskabet en væsentlig underbalance. Det er likvidators forventning, at der kan indgås frivillige aftaler med kreditorerne og det forventede provenu, der er forudsætningen i de indtil videre indgåede aftaler, kan opnås. Under disse forudsætning forventes selskabet at kunne afvikles solvent i stedet for at måtte afvikles under normal insolvensbehandling.

Efterfølgende begivenheder

Udover ovenstående salg og besluttet likvidation er der ikke efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

| Note | | 2016 DKK | 2015 DKK |
|--|---|-------------------|-------------------|
| | Bruttoresultat | -127.136 | 335.853 |
| 2 | Personaleomkostninger | -1.876.917 | -1.738.747 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | -2.004.053 | -1.402.894 |
| | Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | -795.021 | -98.428 |
| | Resultat af primær drift | -2.799.074 | -1.501.322 |
| | Finansielle indtægter | 678 | 295 |
| | Finansielle omkostninger | -390.759 | -352.840 |
| | Resultat før skat | -3.189.155 | -1.853.867 |
| 3 | Skat af årets resultat | -2.166.089 | 0 |
| | Årets resultat | -5.355.244 | -1.853.867 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Overført resultat | -5.355.244 | -1.853.867 |
| | I alt | -5.355.244 | -1.853.867 |

| AKTIVER | | 31.12.16 | 31.12.15 |
|----------------|---|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 1.671.326 | 0 |
| | Erhvervede rettigheder | 228.674 | 304.899 |
| | Udviklingsprojekter under udførelse | 0 | 2.154.463 |
| 4 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 1.900.000 | 2.459.362 |
| | Deposita | 0 | 14.604 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 0 | 14.604 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1.900.000 | 2.473.966 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 289.109 | 274.156 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 25.634 | 52.356 |
| | Varebeholdninger i alt | 314.743 | 326.512 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 399.851 | 348.772 |
| | Udskudt skatteaktiv | 0 | 2.400.031 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 233.942 | 425.820 |
| | Andre tilgodehavender | 322.805 | 425.414 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 0 | 40.433 |
| | Tilgodehavender i alt | 956.598 | 3.640.470 |
| | Likvide beholdninger | 300.842 | 872.957 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.572.183 | 4.839.939 |
| | Aktiver i alt | 3.472.183 | 7.313.905 |

| PASSIVER | | 31.12.16 | 31.12.15 |
|-----------------|--|-------------------|------------------|
| Note | | DKK | DKK |
| | Selskabskapital | 1.671.596 | 1.671.596 |
| | Overført resultat | -5.657.681 | -302.437 |
| | Egenkapital i alt | -3.986.085 | 1.369.159 |
| 5 | Anden gæld | 5.697.312 | 4.629.669 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 5.697.312 | 4.629.669 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 25.699 | 8.215 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 570.816 | 335.559 |
| | Anden gæld | 1.133.091 | 870.441 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 31.350 | 100.862 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.760.956 | 1.315.077 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 7.458.268 | 5.944.746 |
| | Passiver i alt | 3.472.183 | 7.313.905 |

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overkurs ved emission | Overført resultat |
|--|-----------------|-----------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.15 - 31.12.15 | | | |
| Saldo pr. 01.01.15 | 1.515.396 | 0 | 145.331 |
| Kapitalforhøjelse | 156.200 | 1.406.099 | 0 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | -1.406.099 | 1.406.099 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -1.853.867 |
| Saldo pr. 31.12.15 | 1.671.596 | 0 | -302.437 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16 | | | |
| Saldo pr. 01.01.16 | 1.671.596 | 0 | -302.437 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -5.355.244 |
| Saldo pr. 31.12.16 | 1.671.596 | 0 | -5.657.681 |

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning solgt driftsaktiviteten og de tilhørende aktiver, herunder varelager, materielle og immaterielle anlægsaktiver, ligesom køber har overtaget medarbejderforpligtelserne. Selskabet er umiddelbart efter salget trådt i solvent likvidation. Der i selskabet en væsentlig underbalance. Det er likvidators forventning, at der kan indgås frivillige aftaler med kreditorerne og det forventede provenu, der er forudsætningen i de indtil videre indgåede aftaler, kan opnås. Under disse forudsætning forventes selskabet at kunne afvikles solvent i stedet for at måtte afvikles under normal insolvensbehandling.

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 1.751.327 | 1.613.258 |
| Pensioner | 93.840 | 93.840 |
| Andre omkostninger til social sikring | 21.756 | 24.421 |
| Andre personaleomkostninger | 9.994 | 7.228 |
| I alt | 1.876.917 | 1.738.747 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 4 | 4 |

3. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|-----------|----------|
| Årets aktuelle skat | -233.942 | -425.820 |
| Årets regulering af udskudt skat | 2.400.031 | 425.820 |
| I alt | 2.166.089 | 0 |

4. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Erhvervede rettigheder | Udviklingsprojekter under udførelse |
|--|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| Kostpris pr. 01.01.16 | 2.166.608 | 762.249 | 2.154.463 |
| Tilgang i året | 0 | 0 | 1.063.371 |
| Afgang i året | 0 | 0 | -463.137 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 2.154.463 | 0 | -2.154.463 |
| Kostpris pr. 31.12.16 | 4.321.071 | 762.249 | 600.234 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16 | -2.166.608 | -457.350 | 0 |
| Nedskrivninger i året | 0 | 0 | -600.234 |
| Afskrivninger i året | -483.137 | -76.225 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16 | -2.649.745 | -533.575 | -600.234 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16 | 1.671.326 | 228.674 | 0 |

5. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.16 | Gæld i alt 31.12.15 |
|-------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anden gæld | 0 | 0 | 5.697.312 | 4.629.669 |
| I alt | 0 | 0 | 5.697.312 | 4.629.669 |

Tilbagebetingelserne for de langfristede lån afhænger af de forventede indgåede akkorderingsaftaler.

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter vedrørende lokaler med en uopsigelighedsvarsel på 6 måneder. Lejeforpligtelsen udgør t.DKK 150 i uopsigelighedsperioden.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet deltager i visse tilskudsprogrammer. Der er under visse omstændigheder knyttet tilbagebetalingsbetingelser til de modtagne tilskud.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden på t.DKK 1.125 er der givet virksomhedspant omfattende varelagre, tilgodehavender, immaterielle samt materielle anlægsaktiver. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.615.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser for regnskabsklasse C-mellem.

Generalforsamlingen har besluttet, at selskabet skal opløses efter reglerne om solvent likvidation i selskabsloven. Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år, men anvendelse af reglerne om indregning, måling og klassifikation er sket under hensyntagen til, at selskabets aktiver og forpligtelser forventes realiseret som følge af likvidationen. Sammenligningstallene er ikke tilpasset.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

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

Nettoomsætning

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

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

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

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|----------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 5 | 0 |
| Erhvervede rettigheder | 10 | 0 |

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Andre skatter**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

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

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

Erhvervede rettigheder

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

Periodeafgrænsningsposter

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