

Aproxi ApS
Smedeholm 5
2730 Herlev
CVR-nr. 28287089

**Årsrapport 01.04.2016 -
31.03.2017**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 21.09.2017

Dirigent

Navn: Flemming Søeborg Sørensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016/17	8
Balance pr. 31.03.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2016/17	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Aproxi ApS
Smedeholm 5
2730 Herlev

CVR-nr.: 28287089

Hjemsted: Herlev

Regnskabsår: 01.04.2016 - 31.03.2017

Bestyrelse

Flemming Søeborg Sørensen, formand
Ellen Margrethe Søeborg Sørensen
Mads Nicolai Søeborg Sørensen

Direktion

Per Feifer Bækgård

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.2016 - 31.03.2017 for Aproxi ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.2016 - 31.03.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 31.08.2017

Direktion

Per Feifer Bækgård

Bestyrelse

Flemming Søborg Sørensen

formand

Ellen Margrethe Søborg
Sørensen

Mads Nicolai Søborg Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aproxi ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aproxi ApS for regnskabsåret 01.04.2016 - 31.03.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.04.2016 - 31.03.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabets udviklingsprojekter er i årsregnskabet optaget til en værdi på 9,6 mio.kr., og årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Forudsætningen herfor er, som anført i ledelsesberetningen, at selskabet lykkes med at indgå en ny samarbejdsaftale, at færdigudviklingen af produktet forløber planmæssigt, samt at selskabet får øget omsætningen af selskabets øvrige dentale produkter betydeligt. Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt revisionsbevis for, at dette vil kunne lykkes, og vi tager derfor forbehold for indregning af selskabets udviklingsprojekter med i alt 9,6 mio.kr., samt for at årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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 afkræftende konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 oplysningerne i ledelsesberetningen, som følge af det forhold, der er beskrevet i grundlag for afkræftende konklusion, ikke er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 31.08.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Søren Strandby

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i udvikling, produktion og salg af dentale produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 2.460 t.kr. imod et underskud på 551 t.kr. i 2015/16. Selskabet har tabt anpartskapitalen. Selskabet forventer, at anpartskapitalen retableres i løbet af en årrække gennem fremtidig indtjening.

Årets underskud kan henføres til, at selskabet i 2016/17 fortsat har arbejdet med udvikling af dentale produkter, herunder færdiggørelse af den tekniske udvikling af produkterne samt indhentelse af nødvendige godkendelser og patenter på flere markeder.

Aproxi ApS er i gang med færdiggørelsen af et nyt dentalprodukt med et stort potentiale. Dentalproduktets grundlæggende fase er blevet godkendt af den oprindelige samarbejdspartner/medudvikler, men i efteråret 2015 blev samarbejdet afbrudt. Ledelsen har, sideløbende med forhandlinger omkring indgåelse af en ny aftale med en anden samarbejdspartner, arbejdet med en teknisk tilretning/forbedring af produktet. På baggrund af igangværende forhandlinger med flere potentielle samarbejdspartnere forventer ledelsen, at der indgås en ny samarbejdsaftale i løbet af de kommende måneder, og at Aproxi ApS igen vil blive selvfinansierende af den fortsatte drift.

Udover ovenstående forhandlinger har Aproxi ApS indgået en mindre aftale, hvor en samarbejdspartner for en 12 måneders periode skal betale 120.000 euro for at teste og undersøge mulighederne for at anvende produktet til rodbehandlinger. Hvis disse undersøgelser giver et positivt resultat, vil selskabet modtage royalty-indtægter.

Endelig har Aproxi ApS også arbejdet med en anden anvendelsesmulighed af det udviklingsarbejde, som selskabet har udført. Produktionsteknologien kan muligvis også anvendes inden for solceller, og selskabet har modtaget bevillinger fra innovative miljøer til denne alternative anvendelsesmulighed.

Herudover har Aproxi ApS i regnskabsåret arbejdet med salg og markedsføring af selskabets øvrige dentale produkter.

Det er ledelsens vurdering, at det vil lykkes selskabet at gennemføre sine planer i løbet af de kommende år.

Selskabets resultat for 2017/18 vil i høj grad afhænge af indgåelse af en ny samarbejdsaftale.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har pr. 31.03.2017 indregnet udviklingsprojekter for 9,6 mio.kr., og årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Forudsætningen herfor er, at selskabet lykkes med at indgå en ny samarbejdsaftale, at færdigudviklingen af produktet forløber planmæssigt, samt at selskabet får øget omsætningen af selskabets øvrige dentale produkter betydeligt. Det er ledelsens vurdering, at de vil lykkes hermed i løbet af det kommende år.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016/17

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(142.794)	1.783.556
Personaleomkostninger	3	(1.415.611)	(1.384.410)
Af- og nedskrivninger		<u>(1.281.050)</u>	<u>(1.144.582)</u>
Driftsresultat		(2.839.455)	(745.436)
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(186.257)</u>	<u>(185.521)</u>
Resultat før skat		(3.025.712)	(930.957)
Skat af årets resultat	5	<u>565.878</u>	<u>380.075</u>
Årets resultat		<u>(2.459.834)</u>	<u>(550.882)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(2.459.834)</u>	<u>(550.882)</u>
		<u>(2.459.834)</u>	<u>(550.882)</u>

Balance pr. 31.03.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.464.000	5.208.000
Udviklingsprojekter under udførelse		5.084.454	3.875.295
Immaterielle anlægsaktiver	6	9.548.454	9.083.295
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		306.513	361.577
Indretning af lejede lokaler		42.692	47.854
Materielle anlægsaktiver	7	349.205	409.431
Anlægsaktiver		9.897.659	9.492.726
Fremstillede varer og handelsvarer		14.042	14.042
Varebeholdninger		14.042	14.042
Andre tilgodehavender		123.793	170.374
Tilgodehavende selskabsskat		588.683	380.075
Tilgodehavender		712.476	550.449
Likvide beholdninger		88.270	19.686
Omsætningsaktiver		814.788	584.177
Aktiver		10.712.447	10.076.903

Balance pr. 31.03.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		126.000	126.000
Reserve for udviklingsomkostninger		1.244.929	0
Overført overskud eller underskud		<u>(19.430.009)</u>	<u>(15.725.246)</u>
Egenkapital		<u>(18.059.080)</u>	<u>(15.599.246)</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		24.000.000	21.000.000
Anden gæld		<u>700.000</u>	<u>1.200.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>24.700.000</u>	<u>22.200.000</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	700.000	400.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.042.083	549.498
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.213.377	2.421.377
Anden gæld		<u>116.067</u>	<u>105.274</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>4.071.527</u>	<u>3.476.149</u>
Gældsforpligtelser		<u>28.771.527</u>	<u>25.676.149</u>
Passiver		<u>10.712.447</u>	<u>10.076.903</u>
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		

Egenkapitaloppgørelse for 2016/17

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	126.000	0	(15.725.246)	(15.599.246)
Årets resultat	0	1.244.929	(3.704.763)	(2.459.834)
Egenkapital ultimo	126.000	1.244.929	(19.430.009)	(18.059.080)

Noter

1. Going concern

Ledelsen har aflagt regnskabet med forudsætning for fortsat drift. Forudsætning for fortsat drift afhænger af, at Aproxi ApS lykkes med at indgå en ny samarbejdsaftale, at færdigudviklingen af produktet forløber planmæssigt, samt at Aproxi ApS får øget omsætningen af selskabets øvrige dentale produkter betydeligt. Det er ledelsens vurdering, at de vil lykkes hermed i løbet af de kommende år.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Usikkerhed omkring måling af selskabets udviklingsprojekter og forudsætning for fortsat drift er omtalt i ledelsesberetningen, hvor der henvises til.

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
3. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	1.403.564	1.372.976
Andre omkostninger til social sikring	12.047	11.434
	1.415.611	1.384.410
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	186.257	185.521
	186.257	185.521
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(588.683)	(380.075)
Regulering vedrørende tidligere år	22.805	0
	(565.878)	(380.075)

Noter

	Færdig- gjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	7.440.000	4.642.840
Tilgange	<u>0</u>	<u>1.670.983</u>
Kostpris ultimo	<u>7.440.000</u>	<u>6.313.823</u>
Af- og nedskrivninger primo	(2.232.000)	(767.545)
Årets nedskrivninger	0	(461.824)
Årets afskrivninger	<u>(744.000)</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(2.976.000)</u>	<u>(1.229.369)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>4.464.000</u>	<u>5.084.454</u>
Udviklingsprojekter under udførelse		
Selskabets udviklingsprojekter vedrører primært dentale materialer/produkter, der kan anvendes i forbindelse med tandfyldninger. En andel af produkterne er udviklet, og hovedproduktets grundlæggende fase er færdiggjort og godkendt af en tidligere samarbejdspartner og flere potentielle samarbejdspartnere. Som omtalt i ledelsesberetningen forventer selskabets ledelse, at der i løbet af de kommende måneder indgås en ny samarbejdsaftale, som kan færdigudvikle og føre produktet på markedet, hvilket også forventes at forøge salget af selskabets øvrige dentale produkter og dermed generere en betydelig indtjening.		
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	858.788	51.615
Tilgange	<u>15.000</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>873.788</u>	<u>51.615</u>
Af- og nedskrivninger primo	(497.211)	(3.761)
Årets afskrivninger	<u>(70.064)</u>	<u>(5.162)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(567.275)</u>	<u>(8.923)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>306.513</u>	<u>42.692</u>

Noter

	Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2015/16 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016/17 kr.
8. Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	24.000.000
Anden gæld	700.000	400.000	700.000
	700.000	400.000	24.700.000

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog således at der ved indregning af udviklingsprojekter efter 1. april 2016 bindes et beløb svarende til afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger. Beløbet nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaver, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter, der er klart definerede og identificerbare, hvor tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille og markedsføre det pågældende produkt, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i takt med, at omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver efter 1. april 2016 bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger. Beløbet nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Efter færdiggørelsen af udviklingsprojektet afskrives udviklingsomkostningerne lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 10 år.

Hvis udviklingsprojekter genererer indtjening, før projektet er færdiggjort, vil indtjeningen blive indregnet under omsætning, og udviklingsomkostninger relateret til færdiggørelse af projektet vil blive udgiftsført fra det tidspunkt, hvor omsætning indregnes. Aktiverede udviklingsomkostninger på disse projekter afskrives over den forventede færdiggørelsesperiode med tillæg af afskrivningsperioden på 10 år.

Udviklingsprojekter mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.