



Unicore Development ApS

Tempovej 24
8500 Grenaa
CVR-nr. 30517539

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2021

Peter Laursen
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2020 | 7 |
| Balance pr. 31.12.2020 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2020 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Unicore Development ApS

Tempovej 24

8500 Grenaa

CVR-nr.: 30517539

Hjemsted: Norddjurs

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Direktion

Peter Laursen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Unicore Development ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 30.06.2021

Direktion

Peter Laursen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Unicore Development ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Unicore Development ApS for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden til note 9, hvoraf det fremgår, at der er tilgodehavende hos en associeret virksomhed med negativ drift og egenkapital. Der er væsentlig usikkerhed med værdiansættelsen af tilgodehavendet. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Grenaa, den 30.06.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er drift og udvikling af systemer og forretninger indenfor wellness.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 1.874 t.kr., hvilket ledelsen anser som tilfredsstillende.

Ledelsen forventer at resultatet for 2021 vil udvise et overskud på niveau med tidligere år.

Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til note 1.

Resultatopgørelse for 2020

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 5.620.649 | 5.423.930 |
| Personaleomkostninger | 2 | (1.335.030) | (820.233) |
| Af- og nedskrivninger | | (1.057.794) | (1.167.480) |
| Driftsresultat | | 3.227.825 | 3.436.217 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | (914.828) | 29.520 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | (18.797) | (51.699) |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 399.184 | 381.624 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | (26.314) | (228.237) |
| Resultat før skat | | 2.667.070 | 3.567.425 |
| Skat af årets resultat | 5 | (792.749) | (802.646) |
| Årets resultat | | 1.874.321 | 2.764.779 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 1.874.321 | 2.764.779 |
| Resultatdisponering | | 1.874.321 | 2.764.779 |

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 0 | 0 |
| Goodwill | | 0 | 0 |
| Immaterielle aktiver | 6 | 0 | 0 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 708.000 | 1.416.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 666.783 | 1.010.077 |
| Indretning af lejede lokaler | | 13.000 | 19.500 |
| Materielle aktiver | 7 | 1.387.783 | 2.445.577 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 212.282 | 239.144 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 66.443 | 85.240 |
| Deposita | | 30.000 | 30.000 |
| Andre tilgodehavender | | 538.633 | 520.806 |
| Finansielle aktiver | 8 | 847.358 | 875.190 |
| Anlægsaktiver | | 2.235.141 | 3.320.767 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.870.765 | 3.480.062 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 3.482.988 | 5.940.287 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 9 | 841.844 | 855.956 |
| Andre tilgodehavender | | 52.664 | 1.354.039 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 30.000 | 30.000 |
| Tilgodehavender | | 7.278.261 | 11.660.344 |
| Likvide beholdninger | | 3.034.756 | 3.210.880 |
| Omsætningsaktiver | | 10.313.017 | 14.871.224 |
| Aktiver | | 12.548.158 | 18.191.991 |

Passiver

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 52.282 | 1.104.480 |
| Overført overskud eller underskud | | 2.177.997 | 468.905 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 1.217.427 | 7.000.000 |
| Egenkapital | | 3.572.706 | 8.698.385 |
| Udskudt skat | | 217.000 | 419.929 |
| Hensatte forpligtelser | | 217.000 | 419.929 |
| Anden gæld | | 2.400.676 | 2.500.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 10 | 2.400.676 | 2.500.000 |
| Deposita | | 937.530 | 986.530 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 23.018 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.072.757 | 3.858.224 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 498.607 | 327.324 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 223.712 | 142.122 |
| Skyldig skat | | 995.678 | 996.471 |
| Anden gæld | 11 | 606.474 | 263.006 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 6.357.776 | 6.573.677 |
| Gældsforpligtelser | | 8.758.452 | 9.073.677 |
| Passiver | | 12.548.158 | 18.191.991 |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 12 | | |
| Eventualaktiver | 13 | | |
| Eventualforpligtelser | 14 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 15 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2020

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabsåret kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|---|--|--|------------------|
| Egenkapital primo | 125.000 | 1.104.480 | 468.905 | 7.000.000 | 8.698.385 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | (7.000.000) | (7.000.000) |
| Årets resultat | 0 | (1.052.198) | 1.709.092 | 1.217.427 | 1.874.321 |
| Egenkapital ultimo | 125.000 | 52.282 | 2.177.997 | 1.217.427 | 3.572.706 |

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 har betydet, at alle centre har været lukket i perioden 09.03.2020 - 20.04.2020, samt i perioden 11.12.2020 - 30.04.2021. Dette har betydet, at der har været begrænset omsætning i den pågældende periode. Vi forventer at den manglende omsætning indhentes i den resterende del af 2021, og vi forventer dermed ingen eller mindre påvirkning af indtjeningen i regnskabsåret 2021. Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 1.300.878 | 802.630 |
| Andre omkostninger til social sikring | 33.554 | 15.753 |
| Andre personaleomkostninger | 598 | 1.850 |
| | 1.335.030 | 820.233 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 2 | 2 |

3 Andre finansielle indtægter

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 366.805 | 354.601 |
| Finansielle indtægter fra associerede virksomheder | 32.379 | 0 |
| Øvrige finansielle indtægter | 0 | 27.023 |
| | 399.184 | 381.624 |

4 Andre finansielle omkostninger

| | 2020 | 2019 |
|---|---------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 16.201 | 151.925 |
| Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder | 0 | 2.190 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 96 | 7 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 10.017 | 74.115 |
| | 26.314 | 228.237 |

5 Skat af årets resultat

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Aktuel skat | 995.678 | 996.471 |
| Ændring af udskudt skat | (202.929) | (193.825) |
| | 792.749 | 802.646 |

6 Immaterielle aktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter kr. | Goodwill kr. |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Kostpris primo | 5.187.159 | 480.000 |
| Kostpris ultimo | 5.187.159 | 480.000 |
| Af- og nedskrivninger primo | (5.187.159) | (480.000) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (5.187.159) | (480.000) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 0 |

7 Materielle aktiver

| | Produktions- anlæg og maskiner kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|--|---|--|--|
| Kostpris primo | 3.540.000 | 5.831.494 | 1.051.221 |
| Kostpris ultimo | 3.540.000 | 5.831.494 | 1.051.221 |
| Af- og nedskrivninger primo | (2.124.000) | (4.821.417) | (1.031.721) |
| Årets afskrivninger | (708.000) | (343.294) | (6.500) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (2.832.000) | (5.164.711) | (1.038.221) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 708.000 | 666.783 | 13.000 |
| Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet | 0 | 666.783 | 13.000 |

8 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr. | Kapitalandele i associerede virksomheder kr. |
|---|---|---|
| Kostpris primo | 160.000 | 40.000 |
| Kostpris ultimo | 160.000 | 40.000 |
| Opskrivninger primo | 79.144 | 45.240 |
| Andel af årets resultat | (914.828) | (18.797) |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | 887.966 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | 52.282 | 26.443 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 212.282 | 66.443 |

| Kapitalandele i dattervirksomheder | Hjemsted | Retsform | Ejerandel % |
|---|-----------------|-----------------|------------------------|
| CT Locations ApS | Norddjurs | ApS | 100 |
| Sunparts ApS | Norddjurs | ApS | 100 |
| Suncare NL B.V. | Holland | B.V. | 100 |

| Kapitalandele i associerede virksomheder | Hjemsted | Retsform | Ejerandel % |
|---|-----------------|--------------------|------------------------|
| PSL 2015 ApS | Aarhus | ApS | 50 |
| Clubtan Holdings UK Ltd. | Skotland | Limited Company | 50 |

9 Tilgodehavender hos associerede virksomheder

Tilgodehavendet vedrører udlån til en associeret virksomhed som er i opstartsfasen, og dermed endnu har negativ drift og egenkapital. Tilgodehavendet er indregnet til kurs 100, da ledelsen forventer en positiv drift fremadrettet.

10 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2020 kr. | Restgæld efter 5 år 2020 kr. |
|------------|--|---|
| Anden gæld | 2.400.676 | 2.350.000 |
| | 2.400.676 | 2.350.000 |

11 Anden gæld

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Moms og afgifter | 0 | 73.725 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 243.387 | 24.200 |
| Anden gæld i øvrigt | 363.087 | 165.081 |
| | 606.474 | 263.006 |

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 1.476.108 | 933.000 |

13 Eventualaktiver

Som følge af Covid-19 pandemien har centrene under Clubtan-brandet været påbudt lukket i perioden 09.03.2020 - 20.04.2020, samt i perioden 11.12.2020 - 30.04.2021. Selskabet er i proces med at færdiggøre ansøgninger om kompensation for faste omkostninger. Da beløbet endnu er behæftet med stor usikkerhed, er det ikke valgt at indregne i 2020 regnskabet.

14 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Comitatus Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2020.

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 med enkelte reklassifikationer.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, 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 ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder og gæld og transaktioner i fremmed valuta.

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

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder.

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

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. .

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

| | |
|---|--------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 5 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-8 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

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