

Iron Fortress ApS
Kornmarksvej 12-20
2605 Brøndby

CVR-nummer 30558758

Årsrapport

1. januar 2020 - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
Den 06.07.21

Rene Vendt
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskab

Iron Fortress ApS
Kornmarksvej 12-20
2605 Brøndby

Hjemstedskommune: Brøndby
CVR-nummer: 30558758
Regnskabsperiode: 1. januar 2020 - 31. december 2020

Bestyrelse

Thomas Kirknel (formand), René Vendt

Direktion

René Vendt

Tilknyttede virksomheder

Iron Fortress North America INC, Vendt Holding ApS

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 - 31. december 2020 for Iron Fortress ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, 5. juli 2021

Direktionen:

René Vendt

Bestyrelsen:

Thomas Kirknel
Formand

René Vendt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Iron Fortress ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Iron Fortress ApS for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra de mulige indvirkninger på resultatandel fra tilknyttet selskab, og kapitalandel og tilgodehavende med det tilknyttede selskab Iron Fortress North America INC, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet Iron Fortress ApS investering i selskabet Iron Fortress North America INC (Canada), der er en udenlandsk tilknyttet virksomhed, der er erhvervet i løbet af året og regnskabsmæssigt behandlet efter indre værdis metode, er medtaget med kr. 39.836 i balancen pr. 31. december 2020, og selskabet Iron Fortress ApS andel af resultat på kr. 39.363 er medtaget i Iron Fortress ApS's resultat for regnskabsåret 2020. Herudover er der et tilgodehavende hos Iron Fortress North America INC på kr. 2.103.639.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for den indregnede værdi af Iron Fortress ApS's kapitalandel i Iron Fortress North America INC og Iron Fortress ApS's tilgodehavende hos Iron Fortress North America INC pr. 31. december 2020, samt Iron Fortress ApS's andel af Iron Fortress North America INC's resultat for regnskabsåret, idet vi ikke har modtaget et revideret årsregnskab for 2020. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af disse beløb er nødvendige.

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 besvigelser eller fejl

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

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 ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense M, 5. juli 2021

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912

Hans Christian Hansen
Partner, registreret revisor
mne11036

Torben M. Petersen
Registreret revisor
mne3344

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive virksomhed gennem design, fremstilling, totalleverancer, import/eksport og direkte salg af LARP-produkter samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabs året etableret sig i Nord Amerika igennem sit canadisk ejede datterselskab. 1. halvår af regnskabsåret har selskabet været påvirket af Covid19 situationen. Selskabet har i den forbindelse modtaget lønkompensation og kompensation for faste omkostninger i alt DKKK 549, der indgår i posten andre driftsindtægter. Herudover har der ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

		2020	2019
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	6.678.679	8.806
1	Personaleomkostninger	-4.793.181	-4.893
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-758.834	-826
	Andre driftsomkostninger	-14.799	-232
	Resultat før finansielle poster	1.111.865	2.856
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	39.363	0
2	Finansielle indtægter	88.582	0
3	Finansielle omkostninger	-441.532	-334
	Resultat før skat	798.278	2.522
4	Skat af årets resultat	-169.805	-565
	Årets resultat	628.473	1.957
Forslag til resultatdisponering:			
	Foreslået udbytte	500.000	1.000
	Årets henlæggelse til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	39.363	0
	Overført resultat	89.110	957
	Resultatdisponering i alt	628.473	1.957

		2020	2019
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
5	Færdiggjorte udviklingsprojekter	492.747	782
	Immaterielle anlægsaktiver	492.747	782
6	Indretning af lejede lokaler	490.005	872
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	678.120	190
	Materielle anlægsaktiver	1.168.125	1.062
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	39.836	0
9	Deposita	465.751	465
	Finansielle anlægsaktiver	505.587	465
	Anlægsaktiver i alt	2.166.459	2.310
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	7.458.770	8.363
	Forudbetalinger for varer	2.481.893	2.176
	Varebeholdninger	9.940.663	10.539
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.144.177	1.972
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.103.639	235
	Andre tilgodehavender	5.000	16
	Periodeafgrænsningsposter	56.271	98
	Tilgodehavender	3.309.087	2.321
	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.068.649	0
	Værdipapirer og kapitalandele	1.068.649	0
	Likvide beholdninger	143.255	111
	Omsætningsaktiver i alt	14.461.654	12.971
	Aktiver i alt	16.628.113	15.281

		2020	2019
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
10	Virksomhedskapital	109.848	110
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	39.363	0
11	Reserve for udviklingsomkostninger	384.342	661
	Overført resultat	5.902.170	5.537
	Foreslået udbytte	500.000	1.000
	Egenkapital i alt	6.935.723	7.307
	Hensættelser til udskudt skat	182.810	187
	Hensatte forpligtelser	182.810	187
	Anden gæld	221.740	110
12	Langfristede gældsforpligtelser	221.740	110
	Kreditinstitutter	7.927.723	6.426
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	242.323	251
	Gæld til tilknyttede virksomheder	116.214	0
	Selskabsskat	174.132	597
	Anden gæld	827.449	262
	Periodeafgrænsningsposter	0	140
	Kortfristede gældsforpligtelser	9.287.841	7.676
	Gældsforpligtelser i alt	9.509.580	7.786
	Passiver i alt	16.628.113	15.281
13	Eventualforpligtelser		
14	Kontraktlige forpligtelser		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
16	Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Reserver for netto- opskriv- ninger	Øvrige lovplig- tige og ved- tægts- mæssige reserver	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december						
Saldo primo	110	0	661	5.537	-1.000	5.307
Udbetalt udbytte	0	0	0	0	1.000	1.000
Årets henlæggelse til re- serve, ej resultatdispo- neret	0	39	-276	276	0	39
Årets resultat	0	0	0	89	500	589
Egenkapital ultimo	110	39	384	5.902	500	6.936

	2020	2019
Noter	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	4.549.425	4.565
Pensioner	60.000	114
Andre omkostninger til social sikring	113.594	117
Øvrige personaleomkostninger	70.162	97
Personaleomkostninger i alt	4.793.181	4.893
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 11 beskæftigede (sidste år 11).		
2		
Finansielle indtægter		
	10.384	0
Andre finansielle indtægter	78.198	0
Finansielle indtægter i alt	88.582	0
3		
Finansielle omkostninger		
Renter tilknyttede virksomheder	0	14
Andre finansielle omkostninger	441.532	320
Finansielle omkostninger i alt	441.532	334
4		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	174.132	597
Regulering af udskudt skat	-4.327	-32
Skat af årets resultat i alt	169.805	565
5		
Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar	1.483.305	1.419
Tilgang i årets løb	0	65
Kostpris 31. december	1.483.305	1.483
Af- og nedskrivninger 1. januar	-700.897	-412
Årets af- og nedskrivninger	-289.661	-289
Afskrivninger 31. december	-990.558	-701
Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	492.747	782

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling af selskabets hjemmeside der er selskabets

	2020	2019
Noter	DKK	1.000 DKK
udstillingsvindue og hovedsagskanal. Hjemmesiden blev endelig færdiggjort og taget i brug ultimo 2018 og afskrives over 5 år. Ledelsen har ikke konstateret indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.		
6 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	2.279.712	2.204
Tilgang i årets løb	0	75
Kostpris 31. december	2.279.712	2.280
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.407.316	-1.020
Årets af- og nedskrivninger	-382.391	-387
Afskrivninger 31. december	-1.789.707	-1.407
Indretning af lejede lokaler i alt	490.005	872
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	967.238	905
Tilgang i årets løb	575.000	62
Kostpris 31. december	1.542.238	967
Af- og nedskrivninger 1. januar	-777.337	-627
Årets af- og nedskrivninger	-86.781	-150
Afskrivninger 31. december	-864.118	-777
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	678.120	190
8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Tilgang i årets løb	473	0
Kostpris 31. december	473	0
Årets resultatandel	39.363	0
Værdireguleringer 31. december	39.363	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	39.836	0
Navn	Hjemsted	Ejerandel
Iron Fortress North America inc.	Canada	100%

	2020	2019
Noter	DKK	1.000 DKK
9 Deposita		
Deposita 1. januar	464.855	460
Tilgang i årets løb	897	5
Deposita i alt	465.751	465
10 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital, primo	109.848	125
Kapitalnedsættelse	0	-15
Virksomhedskapital i alt	109.848	110
11 Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger, primo	660.581	1.006
Årets henlæggelse til reserve for udviklingsomkostninger	-276.239	-346
Reserve for udviklingsomkostninger i alt	384.342	661
12 Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	0	0
13 Eventualforpligtelser		
Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Vendt Holding ApS for danske selskabsskatter og kil-deskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kil-deskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.		
14 Kontraktlige forpligtelser		
Selskabet har en husleje-forpligtelse. Lejemålet er uopsigeligt frem til den 01.08.2021. Forpligtelsen udgør TDKK 912 excl. moms.		

	2020	2019
Noter	DKK	1.000 DKK

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 7.000 med pant i simple fordringer/varedebitorer, drivmidler mv., lagerbeholdning, køretøjer, immaterielle rettigheder, driftsinventar/materiel. Der pr. 31.12.2020 har en samlet regnskabsmæssig værdi på TDKK 13.251.

16 Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation

Virksomheden har i bruttofortjenesten for 2020 indregnet Covid-19 kompensation fra ordningen for midlertidig lønkompensation til hjemsendte med TDKK 309 og fra kompensationsordningen for faste omkostninger med TDKK 240.

I Anden gæld indgår Covid-19 kompensationer med TDKK 92.

Anden gæld vedrører regulering af kompensation der tidligere er udbetalt på basis af ledelsens forventninger til tabt omsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, 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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet. Covid-19 kompensationer indregnes med den del der vedrører regnskabsåret, når betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt og virksomheden har søgt eller har planlagt at søge kompensation inden udløbet af ansøgningsfristen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter 5 år

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger reetableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære

Anvendt regnskabspraksis

afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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 afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger

Anvendt regnskabspraksis

og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter kassebeholdning og indestående i pengeinstitut.

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne kapitalandele indregnes direkte på egenkapitalen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne aktier reducerer selskabskapitalen med et beløb svarende til kapitalandelens nominelle værdi og forøger overført resultat. Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skat-

Anvendt regnskabspraksis

tesatser, 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.