

Games On Track A/S

Fælledvej 17, 7600 Struer
CVR-nr. 31 05 30 13

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.11.22

Anders Theilgaard Madsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

Games On Track A/S
Fælledvej 17
7600 Struer

Hjemsted: Struer
CVR-nr.: 31 05 30 13
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Søren Hebsgaard

Bestyrelse

Anders Theilgaard Madsen
Lars Bo Theilgaard Madsen
Jonna Sofie Mikkelsen
Søren Hebsgaard
Ivar Lyhne Brændgaard

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 for Games On Track A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 9. oktober 2022

Direktionen

Søren Hebsgaard

Bestyrelsen

Anders Theilgaard Madsen
Formand

Lars Bo Theilgaard
Madsen

Jonna Sofie Mikkelsen

Søren Hebsgaard

Ivar Lyhne Brændgaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Games On Track A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Games On Track A/S for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22, 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. 30.06.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvor ledelsen redegør for, at det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at det lagte budget for de kommende år realiseres.

Det er ledelsens vurdering, at det lagte budget er realistisk og at eventuel yderligere likviditet kan opnåes, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed, er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Uden at modificere vores konklusion henleder vi ligeledes opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning og måling af indregnet udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.000.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Holstebro, den 9. oktober 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Claus Bredvig
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31404

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i udvikling og handel med hardware og software.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Der er indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.000, som primært kan henføres til fremført skattemæssige underskud. Selskabet er i en udviklingsfase, hvor der udvikles nye produkter. Det er ledelsens forventning, at selskabets indtjening vil stige væsentlig i forbindelse med lanceringen af disse nye produkter. Ledelsen har udarbejdet et budget for de kommende år, der viser en positiv tendens. Med baggrund i selskabets budget for de kommende år, forventes aktivet udnyttet inden for 5 år.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK -1.787.628 mod DKK -146.330 for tiden 01.07.20 - 30.06.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.094.423.

Tidligere års resultat er positivt påvirket af modtaget gældseftergivelse på DKK 1.166.806 fra selskabets primære aktionær.

Årets resultat er som hidtil påvirket af udviklingsomkostninger.

I henhold til Ligningslovens §8X søger selskabet skattecredit for afholdte udviklingsomkostninger, hvorfor tilgodehavende selskabsskat er indregnet i selskabets balance.

Ved afslutningen af regnskabsåret 2020/21 tiltrådte en ny ledelse af virksomheden og en ny strategi - med fokus på vækst gennem skalerbart salg til industri-segmenterne via OEM partnere - blev vedtaget.

I regnskabsår 2020/21 har selskabet ansøgt om yderligere et patent udover det allerede godkendte patent US 9,063,218 B2. Den nye patentansøgning omhandler brug af ultralyd og radio til at positionere en stor mængde af passive enheder i et system opdelt i celler, og er afledt af udviklingen af en ny produktlinje, som henvender sig til kunder med et behov for at kunne positionere mange kørende enheder på større arealer.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet er fortsat i en udviklingsfase, men det er ledelsens forventning, at løbende lancering af nye produkter vil ændre selskabets resultat væsentligt. Ledelsen har udarbejdet et budget for de kommende år, der viser en positiv tendens i forhold til øget omsætning, dermed påbegyndende positive resultater (dog først fra regnskabsåret 2023/24).

Selskabets likviditet er styrket af flere omgange og senest umiddelbart før statusdagen via gennemførelse af en kontant kapitalforhøjelse.

Ledelsens budget for det kommende år viser, at likviditeten til det kommende års drift er på plads, men det er samtidig ledelsens opfattelse, at en eventuel negativ afvigelse i forhold til det budgetterede for det kommende år vil kunne kræve yderligere styrkelse af likviditeten. Selskabets ledelse er overbevist om, at en sådan yderligere styrkelse af likviditeten kan opnåes og aflægges derfor årsregnskab under forudsætning om fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021/22 DKK	2020/21 DKK
	Bruttofortjeneste	1.020.782	864.721
4	Personaleomkostninger	-3.413.396	-2.470.860
	Resultat før af- og nedskrivninger	-2.392.614	-1.606.139
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-23.206	-23.206
	Resultat af primær drift	-2.415.820	-1.629.345
	Finansielle indtægter	0	1.166.806
	Finansielle omkostninger	-15.912	-16.805
	Resultat før skat	-2.431.732	-479.344
	Skat af årets resultat	644.104	333.014
	Årets resultat	-1.787.628	-146.330
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.787.628	-146.330
	I alt	-1.787.628	-146.330

AKTIVER		30.06.22	30.06.21
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	101.985	109.591
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	101.985	109.591
	Produktionsanlæg og maskiner	13.292	28.892
	Materielle anlægsaktiver i alt	13.292	28.892
	Kapitalandele i associerede virksomheder	16.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	16.000	0
	Anlægsaktiver i alt	131.277	138.483
	Fremstillede varer og handelsvarer	371.260	287.504
	Varebeholdninger i alt	371.260	287.504
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	59.374	20.737
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	300.417	131.649
	Udskudt skatteaktiv	1.000.000	625.000
	Tilgodehavende selskabsskat	451.197	368.434
	Andre tilgodehavender	23.707	25.848
	Tilgodehavender i alt	1.834.695	1.171.668
	Likvide beholdninger	690.966	1.086.234
	Omsætningsaktiver i alt	2.896.921	2.545.406
	Aktiver i alt	3.028.198	2.683.889

		30.06.22	30.06.21
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	3.186.500	1.529.250
	Overført resultat	-1.092.077	-2.201.157
	Egenkapital i alt	2.094.423	-671.907
7	Anden gæld	301.182	382.819
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	301.182	382.819
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	238.456	170.694
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	78.322
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	115.144	76.579
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.250.009
	Anden gæld	278.993	1.397.373
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	632.593	2.972.977
	Gældsforpligtelser i alt	933.775	3.355.796
	Passiver i alt	3.028.198	2.683.889
8	Eventualaktiver		
9	Eventualforpligtelser		

Egenkapitaloppgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitaloppgørelse for 01.07.20 - 30.06.21				
Saldo pr. 01.07.20	1.529.250	0	-2.054.827	-525.577
Forslag til resultatdisponering	0	0	-146.330	-146.330
Saldo pr. 30.06.21	1.529.250	0	-2.201.157	-671.907
Egenkapitaloppgørelse for 01.07.21 - 30.06.22				
Saldo pr. 01.07.21	1.529.250	0	-2.201.157	-671.907
Kapitalforhøjelse	2.421.875	2.132.083	0	4.553.958
Kapitalnedsættelse	-764.625	0	764.625	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-2.132.083	2.132.083	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.787.628	-1.787.628
Saldo pr. 30.06.22	3.186.500	0	-1.092.077	2.094.423

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet er fortsat i en udviklingsfase, men det er ledelsens forventning, at løbende lancering af nye produkter vil ændre selskabets resultat væsentligt. Ledelsen har udarbejdet et budget for de kommende år, der viser en positiv tendens i forhold til øget omsætning, dermed påbegyndende positive resultater (dog først fra regnskabsåret 2023/24).

Selskabets likviditet er styrket af flere omgange og senest umiddelbart før statusdagen via gennemførelse af en kontant kapitalforhøjelse.

Ledelsens budget for det kommende år viser, at likviditeten til det kommende års drift er på plads, men det er samtidig ledelsens opfattelse, at en eventuel negativ afvigelse i forhold til det budgetterede for det kommende år vil kunne kræve yderligere styrkelse af likviditeten. Selskabets ledelse er overbevist om, at en sådan yderligere styrkelse af likviditeten kan opnåes og aflægges derfor årsregnskab under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Der er indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.000, som primært kan henføres til fremført skattemæssige underskud. Selskabet er i en udviklingsfase, hvor der udvikles nye produkter. Det er ledelsens forventning, at selskabets indtjening vil stige væsentlig i forbindelse med lanceringen af disse nye produkter. Ledelsen har udarbejdet et budget for de kommende år, der viser en positiv tendens. Med baggrund i selskabets budget for de kommende år forventes aktivet udnyttet inden for 5 år.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Gældseftergivelse	Finansielle indtægter	0	1.166.806
I alt		0	1.166.806

4. Personaleomkostninger

Lønninger	2.937.454	2.177.968
Pensioner	303.912	245.856
Andre omkostninger til social sikring	40.310	26.790
Andre personaleomkostninger	131.720	20.246
I alt	3.413.396	2.470.860
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	4

30.06.22	30.06.21
DKK	DKK

5. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	59.374	20.737
I alt	0	0

	30.06.22	30.06.21
	DKK	DKK

6. Udskudt skat

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	1.000.000	625.000
---------------------	-----------	---------

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-22.437	-24.110
Materielle anlægsaktiver	1.148	-927
Skattemæssige underskud	1.764.783	1.420.122
I alt	1.743.494	1.395.085

Der er indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.000, som primært kan henføres til fremført skattemæssige underskud. Selskabet er i en udviklingsfase, hvor der udvikles nye produkter. Det er ledelsens forventning, at selskabets indtjening vil stige væsentlig i forbindelse med lanceringen af disse nye produkter. Med baggrund i selskabets budget for de kommende år forventes aktivet udnyttet inden for 5 år.

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.22	Gæld i alt 30.06.21
Anden gæld	238.456	237.172	539.638	553.513
I alt	238.456	237.172	539.638	553.513

8. Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 743, som ikke er indregnet i balancen. Skatteaktivet kan henføres til fremførte skattemæssige underskud, som ikke forventes anvendt indenfor de kommende 3-5 år. Skatteaktivet kan fremføres tidsubegrænset.

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet var indtil 31.12.21 sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har indgået en lejekontrakt, som kan opsiges med 3 måneders forudgående varsel.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

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 finansiell 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter produktionsomkostninger, salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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
Erhvervede rettigheder	20	0
Produktionsanlæg og maskiner	5	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 og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

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

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

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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i associerede virksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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 på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdien 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.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

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.

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.