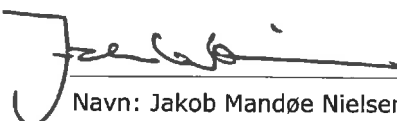


Icura ApS
Njalsgade 23, 2. tv.
2300 København S
CVR-nr. 35237704

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 16/6 - 17

Dirigent



Navn: Jakob Mandøe Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Icura ApS
Njalsgade 23, 2. tv.
2300 København S

CVR-nr.: 35237704

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Finn Mogensen, formand
Hans Erik Henriksen
Steffen Kirkegaard Winther
Jesper Harding Sørensen
Lars Jessen

Direktion

Jacob Mandøe Nielsen, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Icura ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

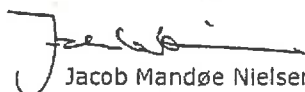
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 16.06.2017

Direktion


Jacob Mandø Nielsen
administrerende direktør

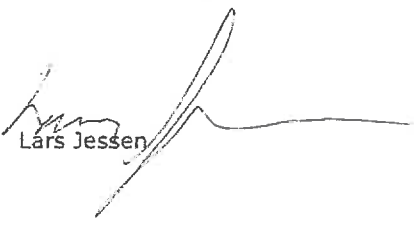
Bestyrelse


Finn Mogensen
formand


Hans Erik Henriksen


Steffen Kirkegaard Winther


Jesper Harding Sørensen


Lars Jessen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Icura ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Icura ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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, bedvilde udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandling, 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

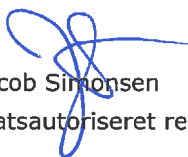
København, den 16.06.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Jacob Simonsen
statsautoriseret revisor



Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at udvikle, markedsføre, sælge og licensere genoptræningsprogrammer og systemer samt dermed beslægtede aktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på (1.860) t.kr. mod (2.233) t.kr. sidste år. Den samlede aktivmasse udgør 5.118 t.kr. og egenkapitalen (2.930) t.kr.

Det er i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten for 2016 konstateret, at årsrapporten for 2015 har været behæftet med følgende væsentlige fejl.

Manglende periodisering af kontraktbaseret omsætning. Korrektionen af forholdet har medført en nedbringelse af omsætningen med 1.779 t.kr. og en tilsvarende forøgelse af periodeafgrænsningsposter under passiver. Egenkapitaleffekten primo efter skat udgør (1.779) t.kr.

Fejlagtig omkostningsførsel af anskaffede driftsmidler. Korrektionen af forholdet har medført en nedbringelse af vareforbruget på 97 t.kr., en forøgelse af afskrivninger på 6 t.kr. og en forøgelse af materielle anlægsaktiver på 91 t.kr. Egenkapitaleffekten primo efter skat udgør 91 t.kr.

Da fejlene påvirker det retvisende billede i sidste års regnskab, er korrektionerne heraf behandlet som væsentlige fejl, således at effekten er indregnet direkte på egenkapitalen primo 2016 og sammenlignings-tallene er tilpasset. Den samlede effekt for 2015 på resultat efter skat, aktiver, passiver og egenkapital udgør:

	t.kr.
Årets resultat	(1.689)
Aktiver	91
Passiver	1.779
Egenkapital	(1.689)

Selskabet er i opstartsfasen og er endnu ikke færdig med at udvikle og udbrede de produkter, som forventes markedsført i fremtiden. Finansiering af den hidtil foretagne udvikling er baseret på lånoptagelse og selskabets egenkapital er derfor naturligt negativ. Ledelsen ligger ved aflægningen af årsrapporten i for-handlinger med potentielle investorer om tilførsel af kapital til dækning af den videre udvikling og mar-kedsføring af selskabets produkter. Ledelsen har udarbejdet et følsomhedsbudget der, ved tilførsel af ny kapital, udviser positiv likviditet ved udgangen af 2017. Såfremt tilførsel af den nye kapital ikke opnås har ledelsen udarbejdet plan for udskydelse af den planlagte udvikling. Det er ledelsens vurdering, at en sådan midlertidig udskydelse ikke vil påvirke selskabets indtjening på længere sigt i væsentlig omfang. På bag-grund heraf er det ledelsens opfattelse, at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at fortsætte dets aktivi-teter frem til 2018.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		428.912	(740.875)
Personaleomkostninger	2	(1.470.539)	(837.476)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(1.069.890)</u>	<u>(671.379)</u>
Driftsresultat		(2.111.517)	(2.249.730)
Andre finansielle indtægter		0	5.619
Andre finansielle omkostninger		<u>(250.709)</u>	<u>(157.224)</u>
Resultat før skat		(2.362.226)	(2.401.335)
Skat af årets resultat	4	<u>501.985</u>	<u>168.517</u>
Årets resultat		<u>(1.860.241)</u>	<u>(2.232.818)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(1.860.241)</u>	<u>(2.232.818)</u>
		<u>(1.860.241)</u>	<u>(2.232.818)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.786.716	1.559.108
Erhvervede patenter		72.390	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	<u>1.859.106</u>	<u>1.559.108</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.355.501	90.741
Materielle anlægsaktiver	6	<u>1.355.501</u>	<u>90.741</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		30.000	30.000
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
Anlægsaktiver		<u>3.244.607</u>	<u>1.679.849</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.236.425	1.971.503
Udskudt skat		0	43.803
Andre tilgodehavender		0	8.925
Tilgodehavende selskabsskat		44.604	252.734
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		576.544	0
Periodeafgrænsningsposter		15.173	0
Tilgodehavender		<u>1.872.746</u>	<u>2.276.965</u>
Likvide beholdninger		<u>1.049</u>	<u>908</u>
Omsætningsaktiver		<u>1.873.795</u>	<u>2.277.873</u>
Aktiver		<u>5.118.402</u>	<u>3.957.722</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Virksomhedskapital		121.600	121.600
Overkurs ved emission		0	2.995.793
Reserve for udviklingsomkostninger		1.075.769	0
Overført overskud eller underskud		<u>(4.127.861)</u>	<u>(4.187.644)</u>
Egenkapital		<u>(2.930.492)</u>	<u>(1.070.251)</u>
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve		222.982	216.470
Anden gæld		<u>19.168</u>	<u>919.013</u>
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>242.150</u>	<u>1.135.483</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	501.544	374.682
Bankgæld		2.000.267	741.536
Leverandører af varer og tjenesteydelser		546.292	57.886
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.317.168	133.191
Anden gæld		852.102	805.921
Periodeafgrænsningsposter		<u>2.589.371</u>	<u>1.779.274</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>7.806.744</u>	<u>3.892.490</u>
Gældsforpligtelser		<u>8.048.894</u>	<u>5.027.973</u>
Passiver		<u>5.118.402</u>	<u>3.957.722</u>
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.
Egenkapital primo	121.600	2.995.793	0	(4.187.644)
Overført fra overkurs	0	(2.995.793)	0	2.995.793
Årets resultat	0	0	1.075.769	(2.936.010)
Egenkapital ultimo	121.600	0	1.075.769	(4.127.861)
				I alt
				kr.
Egenkapital primo				(1.070.251)
Overført fra overkurs				0
Årets resultat				(1.860.241)
Egenkapital ultimo				(2.930.492)

Noter

1. Going concern

Selskabet er i opstartsfasen og er endnu ikke færdig med at udvikle og udbrede de produkter, som forventes markedsført i fremtiden. Finansiering af den hidtil foretagne udvikling er baseret på lånoptagelse og selskabets egenkapital er derfor naturligt negativ. Ledelsen ligger ved aflægningen af årsrapporten i forhandlinger med potentielle investorer om tilførsel af kapital til dækning af den videre udvikling og markedsføring af selskabets produkter. Ledelsen har udarbejdet et følsomhedsbudget der, ved tilførsel af ny kapital, udviser positiv likviditet ved udgangen af 2017. Såfremt tilførsel af den nye kapital ikke opnås har ledelsen udarbejdet plan for udskydelse af den planlagte udvikling. Det er ledelsens vurdering, at en sådan midlertidig udskydelse ikke vil påvirke selskabets indtjening på længere sigt i væsentlig omfang. På baggrund heraf er det ledelsens opfattelse, at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at fortsætte dets aktiviteter frem til 2018.

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	1.271.347	751.228
Pensioner	97.061	34.370
Andre omkostninger til social sikring	39.701	22.738
Andre personaleomkostninger	62.430	29.140
	1.470.539	837.476
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	6	4
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	848.161	665.330
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	221.729	6.049
	1.069.890	671.379
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(604.802)	(252.734)
Ændring af udskudt skat	43.803	84.217
Regulering vedrørende tidligere år	59.014	0
	(501.985)	(168.517)

Noter

	Færdig- gjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede patenter kr.
5. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	2.755.351	0
Tilgange	<u>1.075.769</u>	<u>72.390</u>
Kostpris ultimo	<u>3.831.120</u>	<u>72.390</u>
Af- og nedskrivninger primo	(1.196.243)	0
Årets afskrivninger	<u>(848.161)</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(2.044.404)</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.786.716</u>	<u>72.390</u>
		Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		96.790
Tilgange		<u>1.486.489</u>
Kostpris ultimo		<u>1.583.279</u>
Af- og nedskrivninger primo		(6.049)
Årets afskrivninger		<u>(221.729)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(227.778)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>1.355.501</u>

Noter

	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.
7. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	30.000
Kostpris ultimo	30.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	30.000

	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2015 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016 kr.
8. Langfristede gældsforpligtelser			
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	0	0	222.982
Anden gæld	501.544	374.682	19.168
	501.544	374.682	242.150

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Yoke Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

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.

Væsentlige fejl i tidligere år

Det er i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten for 2016 konstateret, at årsrapporten for 2015 har været behæftet med følgende væsentlige fejl.

Manglende periodisering af kontraktbaseret omsætning. Korrektionen af forholdet har medført en nedbringelse af omsætningen med 1.779 t.kr. og en tilsvarende forøgelse af periodeafgrænsningsposter under passiver. Egenkapitaleffekten primo efter skat udgør (1.779) t.kr.

Fejlagtig omkostningsførsel af anskaffede driftsmidler. Korrektionen af forholdet har medført en nedbringelse af vareforbruget på 97 t.kr., en forøgelse af afskrivninger på 6 t.kr. og en forøgelse af materielle anlægsaktiver på 91 t.kr. Egenkapitaleffekten primo efter skat udgør 91 t.kr.

Da fejlene påvirker det retvisende billede i sidste års regnskab, er korrektionerne heraf behandlet som væsentlige fejl, således at effekten er indregnet direkte på egenkapitalen primo 2016 og sammenligningstallene er tilpasset. Den samlede effekt for 2015 på resultat efter skat, aktiver, passiver og egenkapital udgør:

	t.kr.
Årets resultat	(1.689)
Aktiver	91
Passiver	1.779
Egenkapital	(1.689)

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.

Anvendt regnskabspraksis

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, vareforbrug 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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 samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

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

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 anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger 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.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt 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. Den anvendte afskrivningsperiode udgør 3 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftale-perioden.

Immaterielle rettigheder 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:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

4 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapitalandele nedskrives til eventuel lavere nettorealiseringsværdi.

Tilgodehavender

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

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.