

GoBoat ApS

Kompagnistræde 33, 1., 1208 København K

CVR-nr. 35 66 24 05

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 30. juni 2023

Anders Ekelund Mørck
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

7

Balance 31. december

8

Egenkapitalopgørelse

10

Noter

11

Anvendt regnskabspraksis

15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for GoBoat ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30. juni 2023

Direktion

Anders Ekelund Mørck

Carl Kai Rand

Kasper Eich-Romme

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i GoBoat ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for GoBoat ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

København, den 30. juni 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet	GoBoat ApS Kompagnistræde 33, 1. 1208 København K CVR-nr.: 35 66 24 05 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022 Stiftet: 11. februar 2014 Hjemsted: København
Direktion	Anders Ekelund Mørck Carl Kai Rand Kasper Eich-Romme
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

GoBoats formål er tilbyde oplevelser på vandet til lokale og turister via udlejning af elektriske picnicbåde. De fleste udlejningsstationer i Danmark er 100% ejet af GoBoat, mens de udenlandske udlejningsstationer er licenseret til en lokal partner, som enten ejer det lokale selskab selv eller sammen med GoBoat (joint venture). Indtægterne fra de internationale udlejningsstationer er derfor i form af royalties, overskudsdeling og fra salg af både.

Fremgang på top- og bundlinje samt investering i fremtidig vækst

Bruttoresultatet for 2022 viser en flot fremgang på kr. 4.855.228 i forhold til 2021. Fremgangen er drevet af øget udlejningsaktivitet i Danmark og af større royalty indtægter fra vores internationale forretninger samt større indtægter fra salg af både til vores internationale forretninger. Derudover formåede vi at nedbringe vores omkostninger til vedligehold af både markant ved at varetage en større del af opgaverne internt, hvilket også har haft en positiv indvirkning på bruttoresultatet for 2022.

Personaleomkostninger steg med kr. 1.313.211 fra 2021 til 2022 som følge af øgede omkostninger til crew på vores lokationer i Danmark drevet af den øgede udlejningsaktivitet. Derudover skyldes stigningen en fuldårs effekt fra nye medarbejdere som blev ansat i Q4 2021.

Det øgede bruttoresultat og den forholdsvise mindre stigning i personaleomkostninger resulterer i en pæn fremgang i årets resultat på kr. 2.658.299 til kr. 3.096.126.

Antallet af både steg fra 144 til 188 på verdensplan og der blev åbnet nye GoBoat lokationer i Aarhus (DK), Birmingham (UK), Geelong (AU) og Gold Coast (AU). Der blev investeret markant i produktion af flere både i 2022 i forventningen om at åbne flere nye internationale udlejningsstationer og øge antallet af både på nogle af de nuværende stationer. Dette kommer til udtryk i en stigning i "færdigvarer og handelsvarer" på kr. 1.707.317 samt en større stigning i "Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser" på kr. 5.270.418. Sidstnævnte er primært både solgt til internationale forretninger som forventes at åbne i 2023. Stigningen i antallet af både og åbningen af nye udlejningsstationer samt investeringen i yderligere flere både er i tråd med ledelsen fokus på at udbrede GoBoat konceptet til verdens større byer.

Ledelsesberetning

Fraspaltning af SEANICS aktiviteter

GoBoat er pr. 01.01.2022 spaltet hvorved SEANICS aktiviteterne er udspaltet til et særskilt selskab, Seanics ApS. I forbindelse med spaltningen har GoBoat valgt at anvende bogført værdimetoden, hvorfor der ikke er sket tilpasning af sammenligningstal. Nettoeffekt ved spaltning er indregnet direkte på egenkapitalen.

SEANICS startede som et innovationsprojekt i GoBoat i 2020 og har blandt andet fået støtte fra Innovationsfonden og VELUX. SEANICS udvikler, producerer og sælger flydende rekreative moduler, der kan tage form som en sauna, et mødelokale og meget andet. Omdrejningspunktet i SEANICS er ligesom i GoBoat at give gode oplevelser på vandet og udnytte "Det Blå Byrum" på en innovativ og rekreativ måde til gavn for byen, de lokale beboere og de besøgende. Dog er forretningsmodellen en del anderledes i SEANICS (fx primært B2B salg frem for B2C salg i GoBoat) og det er derfor ledelsen vurdering af det giver mening af spalte aktiviteterne ud i et særskilt selskab.

Fortsat fokus på at tage et miljømæssigt og socialt ansvar

GoBoat har siden selskabet blev grundlagt i 2014 haft fokus på at tage et socialt og miljømæssigt ansvar. Alle udlejningsbåde sejler på elektricitet, vi genererer en del af den strøm vi bruger fra vores eget solcelleanlæg og vi arbejder med materialer og metoder i produktionen af vores både og vores anlæg, der relativt set har en mindre negativ effekt på miljøet end andre.

I 2022 gennemførte vi 388 gratis sejladsere i samarbejde med KidsAid og Foreningen Til Støtte For Mødre og Børn. Formålet var at tilbyde børn, der kommer fra familier som er økonomiske dårligt stillet eller på anden måde har det svært, en god oplevelse på vandet sammen med deres familier.

Ledelsen ønsker at arbejdet med bæredygtighed generelt bliver mere struktureret og målbart, hvilket de har en ambition om at begynde på i 2023.

Fortsat vækst i 2023

Udsigterne for 2023 er blandede. På den positive side forventes det øgede antal både at resultere i flere royaltvindtægter i 2023. Omsætningen fra udlejning af både fra de udlejningsstationer i Danmark, som er 100% ejet af GoBoat, afhænger mest af alt af vejret og hvordan turismen udvikler sig i 2023. Den større økonomiske usikkerhed der er i verden, specielt i England, forventes til gengæld at have en negativ effekt på omsætningen, specielt på royaltvindtægterne fra vores forretninger i England.

Ledelsen forventer at udarbejde en ny 3-års strategi i 2023.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste		13.906.560	9.051.332
Personaleomkostninger	1	-8.800.531	-7.487.320
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		5.106.029	1.564.012
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-880.903	-845.445
Resultat før finansielle poster		4.225.126	718.567
Finansielle indtægter		10.684	13.075
Nedskrivning af finansielle aktiver		0	-16.000
Finansielle omkostninger		-265.401	-319.550
Resultat før skat		3.970.409	396.092
Skat af årets resultat	2	-874.283	41.735
Årets resultat		3.096.126	437.827
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		589.000	0
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		0	780.425
Overført resultat		2.507.126	-342.598
		3.096.126	437.827

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Aktiver			
Udviklingsprojekter under udførelse		0	3.902.107
Immaterielle anlægsaktiver		0	3.902.107
Grunde og bygninger	3	605.358	695.485
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver	3	0	282.535
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	1.681.749	2.100.108
Indretning af lejede lokaler	3	81.185	74.591
Materielle anlægsaktiver		2.368.292	3.152.719
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	93.126	93.126
Kapitalandele i kapitalinteresser	5	22.500	22.500
Deposita		148.063	216.904
Finansielle anlægsaktiver		263.689	332.530
Anlægsaktiver i alt		2.631.981	7.387.356
Færdigvarer og handelsvarer		2.420.239	712.922
Varebeholdninger		2.420.239	712.922
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.083.501	2.813.083
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	565.581
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		4.000	4.000
Andre tilgodehavender		758.690	724.067
Selskabsskat		0	568.276
Periodeafgrænsningsposter		197.941	210.973
Tilgodehavender		9.044.132	4.885.980
Likvide beholdninger		141.612	379.638
Omsætningsaktiver i alt		11.605.983	5.978.540
Aktiver i alt		14.237.964	13.365.896

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Passiver			
Selskabskapital		50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger		0	3.043.643
Overført resultat		4.069.056	577.006
Foreslået udbytte for regnskabsåret		589.000	0
Egenkapital		4.708.056	3.670.649
Hensættelse til udskudt skat		105.239	644.763
Hensatte forpligtelser i alt		105.239	644.763
Andre kreditinstitutter		1.690.198	1.890.195
Anden gæld		0	618.368
Langfristede gældsforpligtelser	6	1.690.198	2.508.563
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	309.802	471.368
Banker		2.734.517	1.433.014
Leverandører af varer og tjenesteydelser		897.792	408.580
Gæld til tilknyttede virksomheder		333.826	0
Gæld til kapitalinteresser		14.985	12.017
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		654.556	565.115
Selskabsskat		800.642	0
Anden gæld		1.988.351	1.955.016
Periodeafgrænsningsposter		0	1.696.811
Kortfristede gældsforpligtelser		7.734.471	6.541.921
Gældsforpligtelser i alt		9.424.669	9.050.484
Passiver i alt		14.237.964	13.365.896

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	50.000	3.043.643	577.006	0	3.670.649
Nettoeffekt ved spaltning	0	-3.043.643	984.924	0	-2.058.719
Årets resultat	0	0	2.507.126	589.000	3.096.126
Egenkapital 31. december	50.000	0	4.069.056	589.000	4.708.056

Noter

	2022	2021		
	kr.	kr.		
1 Personalemkostninger				
Lønninger	7.932.632	6.598.399		
Pensioner	474.128	445.738		
Andre omkostninger til social sikring	61.251	59.357		
Andre personaleomkostninger	332.520	383.826		
	8.800.531	7.487.320		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	18	17		
2 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	928.642	0		
Årets udskudte skat	0	-20.287		
Regulering af udskudt skat tidligere år	-54.359	-21.448		
	874.283	-41.735		
3 Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og byg-	Andre anlæg,	Indretning af le-	I alt
	ninger	driftsmateriel	jede lokaler	kr.
	kr.	og inventar	kr.	kr.
Kostpris 1. januar	1.812.933	4.772.869	85.925	6.671.727
Tilgang i årets løb	96.426	266.269	16.316	379.011
Kostpris 31. december	1.909.359	5.039.138	102.241	7.050.738
Af- og nedskrivninger 1. januar	1.117.448	2.672.761	11.334	3.801.543
Årets afskrivninger	186.553	684.628	9.722	880.903
Af- og nedskrivninger 31. december	1.304.001	3.357.389	21.056	4.682.446
Regnskabsmæssig værdi 31. december	605.358	1.681.749	81.185	2.368.292

Noter

	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	93.126	93.126
Kostpris 31. december	93.126	93.126
Regnskabsmæssig værdi 31. december	93.126	93.126

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
Goboat Solarwaterworld GMBH	Tyskland	50%

5 Kapitalandele i kapitalinteresser

Kostpris 1. januar	89.000	50.500
Tilgang i årets løb	0	38.500
Kostpris 31. december	89.000	89.000
Værdireguleringer 1. januar	-66.500	-50.500
Årets nedskrivning	0	-16.000
Værdireguleringer 31. december	-66.500	-66.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december	22.500	22.500

Noter

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
GoBoat Exclusive ApS	København	50%

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Andre kreditinstitutter	2.037.002	2.000.000	309.802	0
Anden gæld	942.929	0	0	0
	2.979.931	2.000.000	309.802	0

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet GoBoat Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2022 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har indgået huslejekontrakter. Forpligtelsen udgør pr. 31. december 2022 t.kr. 147.

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler vedrørende driftsmidler. Den samlede forpligtelse pr. 31. december 2022 udgør t.kr. 16.

Noter

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet virksomhedspant på t.kr. 3.000 over for kreditinstitut. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer/varedebitorer, lager, immaterielle rettigheder samt materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 11.892.

Til sikkerhed for gæld til kreditorer i Goboat Exclusive ApS er der stillet kaution på i alt kr. 2.719 pr. 31. december 2022, svarende til 50% af den samlede gæld til kreditoren.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GoBoat ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Med virkning pr. 1. januar 2022 er der gennemført grenspaltning af Goboat ApS. Seanics aktiviteten er udspaltet til nyt selskab Seanics ApS. Bogført værdi metoden er anvendt hvorved virksomhederne spaltes til bogførte værdier. Bogført værdi metoden gennemføres på erhvervelsestidspunktet, og der er ikke tilrettet sammenligningstal. Resultatopgørelse og balance kan derfor ikke umiddelbart sammenlignes med sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 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 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved udlejning af både 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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer (salg af bådeudlejning)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, 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 afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Bygninger	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Ophørende aktivitet

Tekst

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.