



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

INTELLIGENT MARKING APS

FARØVEJ 31, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. august 2020

Kris Sørensen

CVR-NR. 36 72 24 36

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Intelligent Marking ApS Farøvej 31 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 36 72 24 36 Stiftet: 10. april 2015 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Mikkel Klitgaard Jacobsen Jacob Risgaard Eriksen Johnny Laursen
Direktion	Olav Bjørn Jørgensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Nykredit John F. Kennedys Plads 9100 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Intelligent Marking 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 24. juni 2020

Direktion:

Olav Bjørn Jørgensen

Bestyrelse:

Mikkel Klitgaard Jacobsen

Jacob Risgaard Eriksen

Johnny Laursen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Intelligent Marking ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Intelligent Marking ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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. Fejlinformationer 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, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Hjørring, den 24. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kim Winther
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34261

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er, i lighed med tidligere år, at drive virksomhed indenfor udvikling, produktion og internationalt salg af autonome opstregningsrobotter samt salg af dertil knyttede produkter.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at årsrapporten for 2018 indeholder væsentlige fejl. Der henvises til beskrivelsen af disse fejl under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten ved rettelse af væsentlige fejl.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i løbet af 2019 lanceret en ny abonnementsmodel, der muliggør at kunderne kan leje robotterne. Resultatet af den nye forretningsmodel er ikke en direkte indvirkning på resultatet, men derimod en periodiseret lejeindtægt over løbetiden på lejekontrakterne.

Årets resultat er som forventet og ledelsen ser resultatet som tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

COVID-19 udbruddet vil få en betydelig indvirkning på selskabets økonomiske udvikling i 2020. På nuværende tidspunkt er det for tidligt at vurdere omfanget heraf; men der er fra ledelsesmæssig side stort fokus på at overvåge udviklingen og foretage de tiltag, som skønnes rigtige og optimale i forhold til en fortsat sund finansiel udvikling for selskabet.

Der er herudover ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet udvikler løbende selskabets produkter, idet nye ideer og nye platformstilføjelser til stadighed er under udvikling.

Forventninger til fremtiden

Der er iværksat en række tiltag, som skal bringe yderligere vækst og indtjening i selskabet.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.562.085	505
Personaleomkostninger.....	1	-6.836.213	-3.476
Af- og nedskrivninger.....		-1.273.641	-720
DRIFTSRESULTAT		-5.547.769	-3.691
Andre finansielle indtægter.....		26.287	24
Andre finansielle omkostninger.....		-682.559	-429
RESULTAT FØR SKAT		-6.204.041	-4.096
Skat af årets resultat.....	2	1.348.722	899
ÅRETS RESULTAT		-4.855.319	-3.197
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-4.855.319	-3.197
I ALT		-4.855.319	-3.197

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		6.548.133	5.545
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		696.752	549
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	7.244.885	6.094
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		6.017.132	1.258
Indretning af lejede lokaler.....		1.630.148	171
Materielle anlægsaktiver.....	4	7.647.280	1.429
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		25.500	0
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		8.891.778	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		255.000	81
Finansielle anlægsaktiver.....	5	9.172.278	81
ANLÆGSAKTIVER.....		24.064.443	7.604
Varer under fremstilling.....		4.319.951	2.174
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		3.257.453	1.013
Varebeholdninger.....		7.577.404	3.187
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.277.578	2.243
Udskudte skatteaktiver.....		1.147.490	169
Andre tilgodehavender.....		1.309.501	431
Tilgodehavende selskabsskat.....		370.425	305
Periodeafgrænsningsposter.....		152.509	16
Tilgodehavender.....		4.257.503	3.164
Likvide beholdninger.....		2.973.102	2
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		14.808.009	6.353
AKTIVER.....		38.872.452	13.957

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Selskabskapital.....		1.500.000	1.176
Reserve for udviklingsomkostninger.....		5.207.874	4.182
Overført overskud.....		7.535.376	-7.866
EGENKAPITAL.....	6	14.243.250	-2.508
Anden gæld.....		10.000.000	0
Ansvarlig lånekapital.....		9.269.567	7.472
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	19.269.567	7.472
Gæld til pengeinstitutter.....		0	6.021
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.348.447	2.571
Anden gæld.....		1.583.693	401
Periodeafgrænsningsposter.....		427.495	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.359.635	8.993
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		24.629.202	16.465
PASSIVER.....		38.872.452	13.957
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

NOTER

	2019 kr.	2018 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 10 (2018: 8)			
Løn og gager.....	6.438.233	3.183	
Pensioner.....	72.689	25	
Andre omkostninger til social sikring.....	42.526	32	
Andre personaleomkostninger.....	282.765	236	
	6.836.213	3.476	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-1.348.722	-899	
	-1.348.722	-899	
Immaterielle anlægsaktiver			3
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2019.....	6.804.431	684.244	
Tilgang.....	1.683.752	225.827	
Kostpris 31. december 2019.....	8.488.183	910.071	
Afskrivninger 1. januar 2019.....	1.259.602	135.401	
Årets afskrivninger	680.448	77.918	
Afskrivninger 31. december 2019.....	1.940.050	213.319	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	6.548.133	696.752	

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af autonom robot. Udviklingen er forløbet som planlagt. Selskabet forventer at videreudvikle robotten yderligere de næste 1-3 år. Markedsundersøgelser viser et globalt markedspotentiale.

NOTER

			Note	
Materielle anlægsaktiver			4	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2019.....	1.442.613	315.529		
Tilgang.....	5.284.349	1.784.657		
Afgang.....	-424.084	-315.529		
Kostpris 31. december 2019.....	6.302.878	1.784.657		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	185.188	144.806		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-121.698	-144.806		
Årets afskrivninger	222.256	154.509		
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	285.746	154.509		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	6.017.132	1.630.148		
Finansielle anlægsaktiver			5	
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2019.....	0	0	81.000	
Tilgang.....	25.500	8.891.778	255.000	
Afgang.....	0	0	-81.000	
Kostpris 31. december 2019.....	25.500	8.891.778	255.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019..	25.500	8.891.778	255.000	
Egenkapital			6	
	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud	
			I alt	
Egenkapital 31. december 2018.....	1.176.471	4.181.987	-4.415.143	943.315
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....			-3.450.412	-3.450.412
Korrigeret egenkapital 1. januar 2019.....	1.176.471	4.181.987	-7.865.555	-2.507.097
Kapitalforhøjelse.....	323.529			323.529
Overførsel til/fra andre poster			21.282.137	21.282.137
Forslag til resultatdisponering.....			-4.855.319	-4.855.319
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		1.025.887	-1.025.887	
Egenkapital 31. december 2019.....	1.500.000	5.207.874	7.535.376	14.243.250

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						7
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Anden gæld.....	10.000.000	0	7.200.000	0	0	
Ansvarlig lånekapital.....	9.269.567	0	0	7.472.077	0	
	19.269.567	0	7.200.000	7.472.077	0	

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser
Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, hvor der er 6 måneders opsigelighed.

Forpligtelsen kan tidligst opsiges med fraflytning den 31.03.2024.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler inkl. huslejeforpligtelse til en samlet værdi af 2.471 tkr.

Leje- og leasingkontrakterne har en restløbetid på 4-51 mdr.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Selskabet har overfor kreditinstitut afgivet virksomhedspant i form af skadesløsbreve på henholdsvis 668 tkr. og 5.000 tkr. med pant i goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi), lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret, driftsinventar og driftsmateriel samt simple fordringer hidrørende fra salg og tjenesteydelser. Gælden til kreditinstitutter udgør 0 kr. pr. 31. december 2019.

Til sikkerhed for anden langfristet gæld på 10.000 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 tkr. med pant i goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi), lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret, driftsinventar og driftsmateriel samt simple fordringer hidrørende fra salg og tjenesteydelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Intelligent Marking ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Ledelsen har konstateret, at der i årsrapporten for 2018 var en væsentlig fejl, som følge af fejl i opgørelsen af lagerbeholdningen og periodisering af selskabets omsætning.

Korrektionen af fejlen er indarbejdet i årsrapporten ved korrektion af sammenligningstal og åbningsbalancen for 2019, og bevirker årets resultat i 2018 forringes med 3.450 tkr. Egenkapitalen forringes med et tilsvarende beløb. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposterne lagerbeholdninger, tilgodehavende, herunder udskudt skatteaktiv og materielle anlægsaktiver reduceres med 4.254 tkr. Balancesummen reduceres med et 4.254 tkr.

Indvirkningen af de væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen pr. 1. januar 2019 i linjen "Korrektion af fejl", og sammenligningstal i resultatopgørelse og balance er tilrettet.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Lejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes modtaget udbytte.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over 10 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5-10 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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