



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

KUBO ROBOTICS APS
BILLEDSKÆRERVEJ 8, 5230 ODENSE M
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. juni 2024

Robbert Nickolaj Stecher

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	KUBO Robotics ApS Billedskærervej 8 5230 Odense M
	CVR-nr.: 37 04 39 58 Stiftet: 31. august 2015 Kommune: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Robbert Nickolaj Stecher, formand Daniel Duus Lindegaard Søren Lund Dorthe Lund Kaack
Direktion	Henrik Golman Lunde Daniel Duus Lindegaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Danske Bank Holmens Kanal 2-12 1092 København K
Advokat	Focus Advokater P/S Englandsgade 25 4. sal 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for KUBO Robotics 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 26. juni 2024

Direktion:

Henrik Golman Lunde

Daniel Duus Lindegaard

Bestyrelse:

Robbert Nickolaj Stecher
Formand

Daniel Duus Lindegaard

Søren Lund

Dorthe Lund Kaack

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i KUBO Robotics ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KUBO Robotics ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten Væsentlig forudsætning for fortsat drift i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at det er en forudsætning for fortsat drift, at selskabets budget for 2024 opfyldes i sin helhed. Det er ledelsens vurdering, at budgettet for 2024 opfyldes, herunder ved tilgang af nye ordrer m.v. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Odense, den 26. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Schweitz Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33723

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at udvikle og kommercialisere fysiske og digitale robotløsninger til undervisningsbrug i grundskoleniveau med fokus på en bred anvendelse i forskellige fag. Løsningerne markedsføres via forhandlere i Europa, Nord- og Sydamerika samt Mellemøsten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et resultat på -13.634 tkr. efter skat, samlede aktiver på 4.981 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på -8.047 tkr. Årets resultat lever ikke op til de satte forventninger, da blandt andet årets omsætning er faldet i forhold til omsætningen i 2022.

Hovedaktiviteterne for 2023 har været videreudvikling af forretning i Europa, USA, Kina og Mellemøsten, opbygning af partnernetværk i USA, salg af selskabets nye KUBO Play løsning og tiltrækning af skolelærere til KUBO Portalen.

I de sidste måneder af 2023 gennemførtes en række tiltag for at reducere omkostningsniveauet og arbejdskapitalen. Blandt andet blev selskabets aktiviteter i Kina lukket, ligesom salgs- og marketingsaktiviteter relateret til abonnementssalg blev reduceret. Tiltagene havde til formål at reducere kapitalbehovet i 2024 og bringe selskabet tættere på overskud.

For det kommende år forventer ledelsen vækst i omsætningen og et underskud i størrelsesordenen 1.500 tkr. før renter og afskrivninger. Hovedaktiviteterne i 2024 vil relatere sig til af eksekvering af projektpipelinen opbygget i 2023, realisering af yderlige salg gennem det eksisterende forhandlernetværk samt udvidelse af forhandlernetværket.

Oplysninger om usikkerhed ved going concern

Selskabet har realiseret et underskud før skat på 13.634 tkr. pr. 31. december 2023 mod et budgetteret underskud på 8,4 mio. kr. Egenkapitalen er pr. 31. december 2023 negativ med 8.046 tkr. og selskabet har dermed tabt sin kapital. Selskabets ledelse har iagttaget kapitaltabsbestemmelsen i SEL §119 og forventer selskabet retablerer kapitalen ved egen indtjening i de kommende år.

For 2024 forventer selskabets ledelse et underskud i størrelsesordenen som anført ovenfor på 1.500 tkr. før renter og afskrivninger. Ledelsen baserer det budgetterede resultat på baggrund af en omsætningsstigning på 33% i forhold til 2023 og 25% i forhold til 2022. Desuden forventer ledelsen en optimering af selskabets bruttoavance. Samtidig har ledelsen iværksat sparetiltag der skal reducere omkostningerne væsentligt - bl.a. ved reduktion i antal medarbejdere samt reduktion af omkostninger til det absolut mest nødvendige. Den samlede besparelse forventes at udgøre 6-7 mio. kr. for 2023.

På tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet har selskabet realiseret 41% af sin forventede omsætning for 2024, men selskabets likvide beredskab er fuldt udnyttet, og der er ikke udsigt til at der tilføres selskabet yderligere likviditet på nuværende tidspunkt.

Ledelsen vurderer, at det er en væsentlig forudsætning for den fortsatte drift, at det lagte budget i sin helhed realiseres både i relation til væksten i omsætningen, ordretilgang, forbedringen i bruttoavancen samt besparelserne på omkostningerne. Såfremt budgettet ikke realiseres, vil selskabets likvide beredskab være opbrugt i løbet af 3. kvartal 2024.

Det er ledelsens samlede vurdering at de iværksatte tiltag til optimering af driften og forventningerne til omsætningen og bruttoavancen vil sikre, at selskabet kan fortsætte driften i 2024.

LEDELSESBERETNING

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet hændelser efter regnskabsårets udløb, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af regnskabet.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOTAB		-3.845.594	-2.313.315
Personaleomkostninger.....	1	-7.552.458	-8.767.916
Af- og nedskrivninger.....		-1.050.444	-1.208.792
DRIFTSRESULTAT		-12.448.496	-12.290.023
Andre finansielle indtægter.....		6.325	177.294
Andre finansielle omkostninger.....		-1.191.392	-788.631
RESULTAT FØR SKAT		-13.633.563	-12.901.360
Skat af årets resultat.....	2	0	569.592
ÅRETS RESULTAT		-13.633.563	-12.331.768
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-13.633.563	-12.331.768
I ALT		-13.633.563	-12.331.768

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.075.477	1.920.212
Patenter og licenser.....		32.498	90.571
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	1.107.975	2.010.783
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		73.572	218.637
Materielle anlægsaktiver.....	4	73.572	218.637
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		137.500	77.500
Finansielle anlægsaktiver.....	5	137.500	77.500
ANLÆGSAKTIVER.....		1.319.047	2.306.920
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		657.143	804.098
Varebeholdninger.....		657.143	804.098
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.227.501	3.092.470
Andre tilgodehavender.....		337.270	442.928
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	569.592
Periodeafgrænsningsposter.....		35.636	106.748
Tilgodehavender.....		1.600.407	4.211.738
Likvide beholdninger.....		1.404.758	1.994.003
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.662.308	7.009.839
AKTIVER.....		4.981.355	9.316.759

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		391.687	207.058
Reserve for udviklingsomkostninger.....		838.858	1.497.764
Overført overskud.....		-9.277.265	-4.990.522
EGENKAPITAL.....		-8.046.720	-3.285.700
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		11.085.393	10.285.669
Feriepengeindefrysning.....		560.559	541.603
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	11.645.952	10.827.272
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		445.273	782.631
Anden gæld.....		656.669	861.485
Periodeafgrænsningsposter.....		280.181	131.071
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.382.123	1.775.187
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		13.028.075	12.602.459
PASSIVER.....		4.981.355	9.316.759
 Eventualposter mv.	 7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	207.058	0	1.497.764	-4.990.522	-3.285.700
Forslag til resultatdisponering.....				-13.633.563	-13.633.563
Transaktioner med ejere					
Kapitalforhøjelse.....	184.629	8.687.914			8.872.543
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-8.687.914	-658.906	9.346.820	0
Egenkapital 31. december 2023.....	391.687	0	838.858	-9.277.265	-8.046.720

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	11	13	
Løn og gager.....	7.006.025	8.143.965	
Pensioner.....	385.577	454.157	
Andre omkostninger til social sikring.....	107.386	113.787	
Andre personaleomkostninger.....	53.470	56.007	
	7.552.458	8.767.916	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-569.592	
	0	-569.592	
Immaterielle anlægsaktiver			3
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Patenter og licenser	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....	5.397.232	830.957	
Kostpris 31. december 2023.....	5.397.232	830.957	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	3.477.020	740.386	
Årets afskrivninger	844.735	58.073	
Afskrivninger 31. december 2023.....	4.321.755	798.459	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	1.075.477	32.498	

Indregnede udviklingsprojekter omfatter omkostninger direkte henførbare til udvikling af KUBO robotten, tilbehør samt forbedring heraf.

Desuden omfatter de indregnede udviklingsprojekter direkte henførbare omkostninger til udvikling af virtuelle produkter, herunder matematikpakke til den fysiske KUBO løsning, KUBO ACADEMY indeholdende E-læringskurser og webinarer for lærere, KUBO PLAY indeholdende et spil med interaktive kodningsopgaver for elever og KUBO SCHOOL PORTAL indeholdende supportmateriale til lærere og skoler.

Robotten og tilbehør bliver markedsført og solgt på flere markeder.

NOTER

		Note
Materielle anlægsaktiver		4
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023.....	553.842	
Tilgang.....	2.571	
Kostpris 31. december 2023.....	556.413	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	335.205	
Årets afskrivninger	147.636	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	482.841	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	73.572	
 Finansielle anlægsaktiver		 5
kr.		Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2023.....	77.500	
Tilgang.....	60.000	
Kostpris 31. december 2023.....	137.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	137.500	
 Langfristede gældsforpligtelser		 6
kr.	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år
		Restgæld efter 5 år
		31/12 2022 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	11.085.393	0
Feriepengeindefrysning.....	560.559	0
	11.645.952	0
		560.559
		10.827.272
 Eventualposter mv.		 7
Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 12.483 tkr., der væsentligst vedrører fremførselsberettigede underskud.		
 Eventualforpligtelser		
Selskabets lejeforpligtelse i uopsigelighedsperioden udgør 480 tkr. og uopsigelighedsperioden udløber 31. december 2025.		

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****8**

Til sikkerhed for engagement med bankforbindelse har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. med pant i simple fordringer, varelagre, driftsinventar- og materiel samt i immaterielle rettigheder. Den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 af de pantsatte aktiver udgør 3.081 tkr.

Til sikkerhed for gæld til Danmarks Eksport- og Investeringsfond, 11.085 tkr., er der givet pant i patenter og licenser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 32 tkr. Vækstfonden er sekundær panthaver i pengeinstituttets virksomhedspant.

Oplysninger om usikkerhed ved going concern**9**

Selskabet har realiseret et underskud før skat på 13.634 tkr. pr. 31. december 2023 mod et budgetteret underskud på 8,4 mio. kr. Egenkapitalen er pr. 31. december 2023 negativ med 8.046 tkr. og selskabet har dermed tabt sin kapital. Selskabets ledelse har iagttaget kapitaltabsbestemmelsen i SEL §119 og forventer selskabet retablerer kapitalen ved egen indtjening i de kommende år.

For 2024 forventer selskabets ledelse et underskud i størrelsesordenen 1.500 tkr. før renter og afskrivninger. Ledelsen baserer det budgetterede resultat på baggrund af en omsætningsstigning på 33% i forhold til 2023 og 25% i forhold til 2022. Desuden forventer ledelsen en optimering af selskabets bruttoavance. Samtidig har ledelsen iværksat sparetiltag der skal reducere omkostningerne væsentligt - bl.a. ved reduktion i antal medarbejdere samt reduktion af omkostninger til det absolut mest nødvendige. Den samlede besparelse forventes at udgøre 6-7 mio. kr. for 2023.

På tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet har selskabet realiseret 41% af sin forventede omsætning for 2024, men selskabets likvide beredskab er fuldt udnyttet, og der er ikke udsigt til at der tilføres selskabet yderligere likviditet på nuværende tidspunkt.

Ledelsen vurderer, at det er en væsentlig forudsætning for den fortsatte drift, at det lagte budget i sin helhed realiseres både i relation til væksten i omsætningen, ordretilgang, forbedringen i bruttoavancen samt besparelserne på omkostningerne. Såfremt budgettet ikke realiseres, vil selskabets likvide beredskab være opbrugt i løbet af 3. kvartal 2024.

Det er ledelsens samlede vurdering at de iværksatte tiltag til optimering af driften og forventningerne til omsætningen og bruttoavancen vil sikre, at selskabet kan fortsætte driften i 2024.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KUBO Robotics ApS for 2023 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer 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.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger samt valutakursreguleringer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der direkte 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 sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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.....	3-5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 acontoskatte.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der normalt svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.