

KUBO ROBOTICS APS
NIELS BOHRS ALLÉ 185, 5220 ODENSE SØ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. juni 2023

Robbert 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 Niels Bohrs Allé 185 5220 Odense SØ
	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 Pernille Følsgaard 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 2022 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 2022 samt af 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.

Odense, den 30. maj 2023

Direktion:

Henrik Golman Lunde

Daniel Duus Lindegaard

Bestyrelse:

Robbert Nickolaj Stecher
Formand

Daniel Duus Lindegaard

Søren Lund

Pernille Følsgaard

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 2022, 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 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 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.

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 regnskabsbrugere 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.

Odense, den 30. maj 2023

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 robotter til undervisningsbrug i grundskoleniveau med fokus på en bred anvendelse i forskellige fag.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et resultat på -12.332 tkr. efter skat, samlede aktiver på 9.317 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på minus 3.286 tkr. Årets resultat lever op til de satte forventninger. Årets omsætning er fordoblet i forhold til omsætningen i 2021.

Hovedaktiviteterne for 2022 har været videreudvikling af forretning i Kina og Europa, opbygning partnernetværk i USA, færdigudvikling af og igangsættelse af salg af selskabets nye KUBO Play løsning og udvikling af KUBO Portalen.

Selskabet forventer stor vækst i omsætningen i 2023. Hovedaktiviteterne vil relatere sig til yderligere opbygning af forretningen i Kina, USA, Europa og Mellemøsten, generering af salgsleads gennem kampagner og KUBO Portalen samt opbygning af et partnernetværk til salg af KUBO Play i Europa og USA.

For det kommende år forventer ledelsen et underskud i størrelsesordenen tkr. 8.400 før skat. Ledelsen forventer at have den nødvendig kapital til at finansiere underskuddet. Selskabet gennemførte en kapitalforhøjelse på 2.963 tkr i marts 2023 med 10 investorer ligesom der er indgået låneaftaler med tre investorer. Ledelsen forventer på baggrund af ovenstående, at selskabets likviditetsbehov for det kommende år er dækket ind.

Likviditet og kapitalforhold

Selskabet har realiseret et underskud før skat på 12.901 tkr. pr. 31. december 2022, hvilket tilnærmelsesvist er på niveau med det budgetterede på 14.000 tkr. Egenkapitalen er pr. 31. december 2022 negativ med 3.286 tkr. og selskabet har dermed tabt sin kapital. Selskabets ledelse har iagttaget kapitaltabsbestemmelsen i SEL §119 og forventer selskabet retablerer kapitalen dels ved kapitalforhøjelser i 2023 samt ved egen indtjening i de kommende år.

For 2023 forventer selskabets ledelse et underskud i størrelsesordenen 8.400 tkr. Til finansiering af det forventede underskud har selskabet i marts 2023 gennemført en kapitalforhøjelse, hvor der er tilført 3.000 tkr. Desuden er der indgået aftaler med 3 investorer i selskabet, hvor selskabet primo juli 2023 får udbetalt yderligere 3.000 tkr. i lån.

Ud fra det lagte budget for 2023, hvor der forventes en betydelig vækst i omsætningen, vil det budgetterede underskud kunne finansieres inden for det likvide beredskab, herunder de kapitaltilførsler og lån selskabet ydes i 2023.

Det er ledelsens vurdering, at budgettet og det likvide beredskab er tilstrækkeligt selvom forventningerne til omsætningen ikke bliver indfriet. I lighed med tidligere år tilpasser ledelsen løbende omkostningsniveauet til aktiviteten.

I konsekvens heraf følger selskabets ledelse udviklingen i selskabet tæt og ved seneste budgetopfølgning ultimo april 2021 er det likvide beredskab fortsat tilstrækkeligt til trods for, at driften for perioden januar til april 2023 udviser et resultat, der er under budget - væsentligst som følge af, at forventningerne til omsætningen for de 4 første måneder ikke blev opfyldt. Det er imidlertid ledelsens vurdering, at der er tale om periodeforskydninger og forventninger til omsætningen for 2023 fastholdes. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen deltager selskabet i tilbudsgivning på flere projekter for i alt 20-25 mio. kr. hvor ledelsen vurderer, at der er mere end 50% sandsynlighed for at opgaven går til selskabet.

Ledelsen forventer på baggrund af ovenstående samt det nuværende likvide beredskab at selskabets likviditetsbehov kan holdes inden for det nuværende likvide beredskab og regnskabet aflægges således efter de principper, som gælder for virksomheder i fortsat drift.

LEDELSESBERETNING

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet gennemførte en kapitalforhøjelse på 2.963 tkr i marts 2023 med 10 investorer. Der ud over er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOTAB		-1.990.179	-1.491.468
Personaleomkostninger.....	1	-9.100.222	-7.723.487
Af- og nedskrivninger.....		-1.208.792	-1.250.098
DRIFTSRESULTAT		-12.299.193	-10.465.053
Andre finansielle indtægter.....		177.294	58.283
Andre finansielle omkostninger.....		-779.461	-797.610
RESULTAT FØR SKAT		-12.901.360	-11.204.380
Skat af årets resultat.....	2	569.592	551.800
ÅRETS RESULTAT		-12.331.768	-10.652.580
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-12.331.768	-10.652.580
I ALT		-12.331.768	-10.652.580

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.920.212	2.616.967
Patenter og licenser.....		90.571	201.989
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	2.010.783	2.818.956
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		218.637	253.227
Materielle anlægsaktiver.....	4	218.637	253.227
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		77.500	77.500
Finansielle anlægsaktiver.....	5	77.500	77.500
ANLÆGSAKTIVER.....		2.306.920	3.149.683
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		804.098	221.969
Varebeholdninger.....		804.098	221.969
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.092.470	1.545.760
Andre tilgodehavender.....		442.928	642.513
Tilgodehavende selskabsskat.....		569.592	551.800
Periodeafgrænsningsposter.....		106.748	13.743
Tilgodehavender.....		4.211.738	2.753.816
Likvide beholdninger.....		1.994.003	16.737.676
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.009.839	19.713.461
AKTIVER.....		9.316.759	22.863.144

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		207.058	207.058
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.497.764	2.041.233
Overført overskud.....		-4.990.522	6.797.777
EGENKAPITAL.....		-3.285.700	9.046.068
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		10.285.669	9.965.574
Feriepengeindefrysning.....		541.603	533.092
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	10.827.272	10.498.666
Kreditinstitutter i øvrigt.....		0	572.190
Gæld til pengeinstitutter.....		0	13.369
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		782.631	875.487
Anden gæld.....		861.485	1.797.743
Periodeafgrænsningsposter.....		131.071	59.621
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.775.187	3.318.410
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.602.459	13.817.076
PASSIVER.....		9.316.759	22.863.144
 Eventualposter mv.	 7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Likviditet og kapitalforhold	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	207.058	2.041.233	6.797.777	9.046.068
Forslag til resultatdisponering.....			-12.331.768	-12.331.768
Overførsler				
Tilladt udligning.....		-543.469	543.469	0
Egenkapital 31. december 2022.....	207.058	1.497.764	-4.990.522	-3.285.700

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	13	12	
Løn og gager.....	8.153.135	7.029.189	
Pensioner.....	454.157	384.021	
Andre omkostninger til social sikring.....	113.787	100.966	
Andre personaleomkostninger.....	379.143	209.311	
	9.100.222	7.723.487	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-569.592	-551.800	
	-569.592	-551.800	
Immaterielle anlægsaktiver			3
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Patenter og licenser	
Kostpris 1. januar 2022.....	5.121.703	830.957	
Tilgang.....	275.529	0	
Kostpris 31. december 2022.....	5.397.232	830.957	
Afskrivninger 1. januar 2022.....	2.504.736	628.968	
Årets afskrivninger	972.284	111.418	
Afskrivninger 31. december 2022.....	3.477.020	740.386	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	1.920.212	90.571	

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. Yderligere er der udviklet en KUBO SIMULATOR, som er en digital simulering af den fysiske KUBO-løsning.

Robotten og tilbehør bliver markedsført og solgt på flere markeder.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					4
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....				463.342	
Tilgang.....				90.500	
Kostpris 31. december 2022.....				553.842	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....				210.115	
Årets afskrivninger				125.090	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....				335.205	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....				218.637	
 Finansielle anlægsaktiver					 5
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Tilgang.....				77.500	
Kostpris 31. december 2022.....				77.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....				77.500	
 Langfristede gældsforpligtelser					 6
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	10.285.669	0	1.033.719	10.537.764	
Feriepengeindefrysning.....	541.603	0	541.603	533.092	
	10.827.272	0	1.575.322	11.070.856	
 Eventualposter mv.					 7
Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 9.962 tkr., der væsentligst vedrører fremførselsberettigede underskud.					
 Eventualforpligtelser					
Selskabets lejeforpligtelse i uopsigelighedsperioden udgør 310 tkr. og uopsigelighedsperioden udløber 31. december 2023.					

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 2022 af de pantsatte aktiver udgør 6.035 tkr.

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden, 10.286 tkr., er der givet pant i patenter og licenser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 91 tkr. Vækstfonden er sekundær panthaver i pengeinstituttets virksomhedspant.

Likviditet og kapitalforhold**9**

Selskabet har realiseret et underskud før skat på 12.901 tkr. pr. 31. december 2022, hvilket tilnærmelsesvist er på niveau med det budgetterede på 14.000 tkr. Egenkapitalen er pr. 31. december 2022 negativ med 3.286 tkr. og selskabet har dermed tabt sin kapital. Selskabets ledelse har iagttaget kapitaltabsbestemmelsen i SEL §119 og forventer selskabet retablerer kapitalen dels ved kapitalforhøjelser i 2023 samt ved egen indtjening i de kommende år.

For 2023 forventer selskabets ledelse et underskud i størrelsesordenen 8.400 tkr. Til finansiering af det forventede underskud har selskabet i marts 2023 gennemført en kapitalforhøjelse, hvor der er tilført 3.000 tkr. Desuden er der indgået aftaler med 3 investorer i selskabet, hvor selskabet primo juli 2023 får udbetalt yderligere 3.000 tkr. i lån.

Ud fra det lagte budget for 2023, hvor der forventes en betydelig vækst i omsætningen, vil det budgetterede underskud kunne finansieres inden for det likvide beredskab, herunder de kapitaltilførsler og lån selskabet ydes i 2023.

Det er ledelsens vurdering, at budgettet og det likvide beredskab er tilstrækkeligt selvom forventningerne til omsætningen ikke bliver indfriet. I lighed med tidligere år tilpasser ledelsen løbende omkostningsniveauet til aktiviteten.

I konsekvens heraf følger selskabets ledelse udviklingen i selskabet tæt og ved seneste budgetopfølgning ultimo april 2023 er det likvide beredskab fortsat tilstrækkeligt til trods for, at driften for perioden januar til april 2023 udviser et resultat, der er under budget - væsentligst som følge af, at forventningerne til omsætningen for de 4 første måneder ikke blev opfyldt. Det er imidlertid ledelsens vurdering, at der er tale om periodeforskydninger og forventninger til omsætningen for 2023 fastholdes. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen deltager selskabet i tilbudsgivning på flere projekter for i alt 20-25 mio. kr. hvor ledelsen vurderer, at der er mere end 50% sandsynlighed for at opgaven går til selskabet.

Ledelsen forventer på baggrund af ovenstående samt det nuværende likvide beredskab at selskabets likviditetsbehov kan holdes inden for det nuværende likvide beredskab og regnskabet aflægges således efter de principper, som gælder for virksomheder i fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KUBO Robotics ApS for 2022 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 ændret præsentation

I årsrapporten for 2021 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke var i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Lønrefusioner skulle indgå i regnskabsposten "Andre driftsindtægter".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022 og bevirker, at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med 215 tkr. og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er formindsket med 215 tkr. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2021. Egenkapitalen og balancesummen for 2021 er ikke påvirket.

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.

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.

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, 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

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.