



Robot Nordic ApS

Højager 4, 5270 Odense N

CVR-nr. 38 07 43 93

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2023**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. juli 2024

Anders Geleff Martiny
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

18

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Robot Nordic 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 og 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 N, den 4. juli 2024

Direktion

Anders Geleff Martiny

Bestyrelse

John Olof Häger
formand

Anders Geleff Martiny

Søren Gerber

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Robot Nordic ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Robot Nordic ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 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 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.

Odense, den 4. juli 2024

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

Christoffer Pedersen
statsautoriseret revisor
mne36180

Selskabsoplysninger

Selskabet Robot Nordic ApS
Højager 4
5270 Odense N
CVR-nr.: 38 07 43 93
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Hjemsted: Odense

Bestyrelse John Olof Häger, formand
Anders Geleff Martiny
Søren Gerber

Direktion Anders Geleff Martiny

Revisor Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive robotvirksomhed med salg af automatiserede produktionslinjer og maskinudstyr samt enhver virksomhed i hermed stående forbindelse.

Usikkerhed ved indregning og måling

Værdiansættelsen af selskabets palleteringssoftware indregnet under udviklingsomkostninger er forbundet med usikkerhed. Det forventede salg har endnu været begrænset, men selskabet har oplevet øget efterspørgsel i 2024 og selskabets palleteringssoftware kører nu i flere installationer, og der er fortsat sket udvikling på programmet således, at det opfylder flere kunders ønsker. Med den øgede efterspørgsel forventes et stigende salg de kommende år, hvormed værdiansættelsen fastholdes.

Ledelsen har indregnet skatteaktiv på t.kr. 794, der primært udgøres af skattemæssigt underskud. Indregningen er betinget af, at selskabet realiserer positiv skattepligtig indkomst fremadrettet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 4.057.614, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 6.194.661.

Salget er i regnskabsåret gået godt og tendensen er positiv i efterfølgende regnskabsår. Det negative resultat i regnskabsåret er stærkt utilfredsstillende og et udtryk for, at vi ikke har været i stand til at eksekvere vores projekter effektivt nok. Dette til dels grundet manglende materialer som følge af Suez-krisen og til dels, at vi fortsat har haft et øget fokus på udvikling af løsninger i virksomheden, der har kostet både tid og penge. Herudover har vi haft udfordringer med at finde rette bemanning.

Fremadrettet vil fokuset være betydeligt mindre på udvikling. Der er i juni 2024 tiltrådt en ny medejer, der er med til at sikre selskabet en god position i markedet og åbner op for nye markeder.

Finansiering

Selskabets soliditet og likviditet er pr. balancedagen presset som følge af store pengebindinger i igangværende projekter. Ledelsen har i efterfølgende regnskabsår indgået flere væsentlige kontrakter, således likviditeten er forstærket markant og forventes at kunne understøtte den finansielle stilling det kommende år.

Endvidere er der før regnskabsafslæggelse foretaget kapitalforhøjelse på t.kr. 2.000 i forbindelse med indtrædelse af ny investor. Der henvises til note 1.

Ledelsesberetning

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Efter regnskabsårets udløb har selskabet fået en kapitaludvidelse og fået tilført yderligere likviditet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Bruttofortjeneste		785.748	7.340
Distributionsomkostninger		-2.347.842	-3.242
Administrationsomkostninger		-2.178.811	-2.355
Resultat af ordinær primær drift		-3.740.905	1.743
Andre driftsindtægter		137.517	147
Andre driftsomkostninger		0	-104
Resultat før finansielle poster		-3.603.388	1.786
Finansielle indtægter	2	13.306	0
Finansielle omkostninger	3	-467.532	-486
Resultat før skat		-4.057.614	1.300
Skat af årets resultat	4	0	-276
Årets resultat		-4.057.614	1.024
Forslag til resultatdisponering			
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		-55.973	-49
Overført resultat		-4.001.641	1.073
		-4.057.614	1.024

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.204.082	1.276
Immaterielle anlægsaktiver	5	1.204.082	1.276
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	11.223	54
Materielle anlægsaktiver		11.223	54
Deposita	7	0	27
Finansielle anlægsaktiver		0	27
Anlægsaktiver i alt		1.215.305	1.357
Råvarer og hjælpematerialer		2.603.542	3.020
Varer under fremstilling		2.897.535	4.298
Varebeholdninger		5.501.077	7.318
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.198.394	3.182
Andre tilgodehavender		112.527	29
Udskudt skatteaktiv		793.505	794
Selskabsskat		14.000	14
Periodeafgrænsningsposter		46.173	70
Tilgodehavender		3.164.599	4.089
Likvide beholdninger		339.854	143
Omsætningsaktiver i alt		9.005.530	11.550
Aktiver i alt		10.220.835	12.907

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		62.500	63
Reserve for udviklingsomkostninger		939.184	995
Overført resultat		-7.196.345	-3.195
Egenkapital		-6.194.661	-2.137
Kreditinstitutter		1.099.716	2.549
Leverandører af varer og tjenesteydelser		380.000	480
Gæld til tilknyttede virksomheder		195.672	150
Feriepengeforpligtelser		496.198	479
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.171.586	3.658
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	500.000	500
Kreditinstitutter		82.088	16
Modtagne forudbetalinger fra kunder		8.852.751	6.428
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.724.092	1.314
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1
Anden gæld		3.084.979	3.127
Kortfristede gældsforpligtelser		14.243.910	11.386
Gældsforpligtelser i alt		16.415.496	15.044
Passiver i alt		10.220.835	12.907
Kapitalberedskab og likviditet	1		
Medarbejderforhold	9		
Usikkerhed ved indregning og måling	10		
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsomko- stninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	62.500	995.157	-3.324.395	-2.266.738
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	0	129.691	129.691
Korrigeret egenkapital 1. januar	62.500	995.157	-3.194.704	-2.137.047
Årets resultat	0	-55.973	-4.001.641	-4.057.614
Egenkapital 31. december	62.500	939.184	-7.196.345	-6.194.661

Noter

1 Kapitalberedskab og likviditet

Kapitaltabet indikerer, at selskabets forpligtelser i væsentligt omfang overstiger selskabets nuværende aktiver.

Selskabets aktiviteter består hovedsageligt af projekter, hvorpå selskabet opretholder ejendomsretten til projektet frem til endelig levering og godkendelse. Selskabet modtager løbende aconto betalinger fra sine kunder til finansiering af udviklingen af projektet. Selskabet oplever i efterfølgende regnskabsår stigende efterspørgsel.

Selskabets ledelse har udarbejdet likviditetsforecast frem til juni 2025, som viser, at kreditfaciliteterne er tilstrækkelige i hele perioden. Selskabet har ultimo juni 2024 udvidet kapitalen med mio. kr. 2,0 som styrker selskabets kapitalberedskab.

Likviditetsforecastet er baseret på en række forudsætninger, herunder at eksisterende kunder betaler til tiden, at eksisterende betalingsordninger opretholdes samt at der opnås en ikke ubetydelig vækst i omsætningen. Forecastet er desuden udarbejdet på baggrund af ledelsens forventninger til opstart af en række nye kendte projekter samt afslutning af eksisterende projekter. Ledelsen forventer, at de nye projekter vil kunne realiseres betydeligt bedre end tidligere projekter.

Ledelsen igangsætter yderligere en række tiltag for at opnå en bedre projektøkonomi og følge udviklingen tættere. Det realiserede driftsmæssige resultat frem til regnskabsafslæggelse udviser et overskud, hvilket ligeledes forventes for hele regnskabsåret 2024.

Ledelsen aflægger på baggrund af forventningerne til fremtiden årsrapporten ud fra forudsætningen om going concern og vurderer, at de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige, men gør opmærksom på den naturlige usikkerhed der knytter sig til forventningerne i budgettet.

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	13.306	0
	13.306	0
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	10.672	1
Andre finansielle omkostninger	456.860	485
	467.532	486
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	0	276
	0	276

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingspro- jekter
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	2.152.638
Tilgang i årets løb	<u>397.230</u>
Kostpris 31. december	<u>2.549.868</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	876.796
Årets afskrivninger	<u>468.990</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>1.345.786</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>1.204.082</u></u>

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter udvikling af selskabets software til automatisk palletering og depalletering af pakker såvel som paller. Selskabet sælger i stigende omfang allerede den eksisterende software. Softwaren er i dag integrerbar med Universal Robots, Fanuc, Kawasaki og Festo. Ledelsen har forventninger til, at der i fremtiden vil komme yderligere kunder på produktet, og at den fremtidige indtjening vil overstige den bogførte værdi.

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	1.472.073
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	<u>-1.389.107</u>
Kostpris 31. december	<u>82.966</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	807.938
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	-777.679
Årets afskrivninger	<u>41.484</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>71.743</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>11.223</u></u>

7 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	26.816
Afgang i årets løb	<u>-26.816</u>
Kostpris 31. december	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>0</u></u>

Noter

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar DKK	Gæld 31. december DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Kreditinstitutter	3.049.018	1.599.716	500.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	480.000	380.000	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	150.000	195.672	0	0
Feriepengeforpligtelser	479.419	496.198	0	0
	4.158.437	2.671.586	500.000	0

9 Medarbejderforhold

	2023 DKK	2022 TDKK
Lønninger	6.069.586	7.138
Andre omkostninger til social sikring	115.317	136
Andre personaleomkostninger	263.355	102
	6.448.258	7.376

Lønninger, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:

Produktionsomkostninger	4.100.260	3.666
Distributionsomkostninger	1.563.100	2.634
Administrationsomkostninger	784.898	1.076
	6.448.258	7.376

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	12	14
---	----	----

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3, er vederlaget til direktionen udeladt.

Noter

10 Usikkerhed ved indregning og måling

Værdiansættelsen af selskabets palleteringssoftware indregnet under udviklingsomkostninger er forbundet med usikkerhed. Det forventede salg har endnu været begrænset, men selskabet har oplevet øget efterspørgsel i 2024 og selskabets palleteringssoftware kører nu i flere installationer, og der er fortsat sket udvikling på programmet således, at det opfylder flere kunders ønsker. Med den øgede efterspørgsel forventes et stigende salg de kommende år, hvormed værdiansættelsen fastholdes.

Ledelsen har indregnet skatteaktiv på t.kr. 794, der primært udgøres af skattemæssigt underskud. Indregningen er betinget af, at selskabet realiserer positiv skattepligtig indkomst fremadrettet.

11 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år

115.437

148

Mellem 1 og 5 år

26.330

58

141.767

206

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

300.000

330

Huslejepligtelser, uopsigelsesperiode 2 mdr.

20.000

20

Noter

12 Eventualforpligtelser

Selskabet er part i verserende retssag, hvor selskabet er blevet stævnet. Det sagsøgte krav beløber sig til maksimalt t.kr. 239 før sagsomkostninger. Det er ledelsens vurdering, at sagsøgtes krav ikke vil blive medgivet, hvorfor ledelsen ikke har hensat forpligtelse hertil.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Martiny Group Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede forpligtelse udgør pr. statusdagen t.kr. 0.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftsinventar og driftsmateriel, varelager, simple fordringer, goodwill mv. efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant) for samlet t.kr. 1.000. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. statusdagen t.kr. 8.903.

Til sikkerhed for lån fra tilknyttede virksomheder og kreditorer nom. gæld t.kr. 576 er der afgivet sekundært håndpant i varelageret med en bogført værdi på t.kr. 2.603.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Robot Nordic ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Ændring af regnskabspraksis

Ledelsen har tidligere indregnet leasingkontrakter som finansiel leasing. Det er i regnskabsåret af ledelsen vurderet, at indregning af kontrakterne som operationel leasing giver et mere retvisende billede af selskabets aktiver, forpligtelser og resultat.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. december 2022:

- Årets resultat før skat forøges med t.kr. 130.
- Årets skat af praksisændringen udgør t.kr. 0.
- Årets resultat efter skat forøges med t.kr. 130
- Balancesummen reduceres med t.kr. 641.
- Egenkapitalen forøges med t.kr. 130.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til 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.

Anvendt regnskabspraksis

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, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. De producerende virksomheder indregner direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug og nedskrivninger på varelagre for svind, ukurans og værdiforringelser.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb og til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger på distributions- og salgsrelaterede aktiver.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

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 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, henholdsvis 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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0 t.kr.

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles til kostpris.

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 varebeholdningens omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Anvendt regnskabspraksis

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.