



## Spectro Inlets ApS

Ole Maaløes Vej 3  
2200 København N  
CVR-nr. 38208039

## Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
30.06.2022

---

**Michael Kjær**  
Dirigent

# Indhold

|  |    |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger                     | 2  |
| Ledelsespåtegning                          | 3  |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4  |
| Ledelsesberetning                          | 7  |
| Resultatopgørelse for 2021                 | 8  |
| Balance pr. 31.12.2021                     | 9  |
| Egenkapitalopgørelse for 2021              | 11 |
| Noter                                      | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis                   | 15 |

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Spectro Inlets ApS

Ole Maaløes Vej 3

2200 København N

CVR-nr.: 38208039

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

## Bestyrelse

Michael Kjær, formand

Ole Vorm

Theis Martin Malmborg, næstformand

## Direktion

Anil Slipsager Thilsted, direktør

Daniel Bøndergaard Trimarco, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Spectro Inlets ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30.06.2022

## Direktion

**Anil Slipsager Thilsted**

direktør

**Daniel Bøndergaard Trimarco**

direktør

## Bestyrelse

**Michael Kjær**

formand

**Ole Vorm**

**Theis Martin Malmberg**

næstformand

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i Spectro Inlets ApS

### Revisionspåtegningen på årsregnskabet

#### Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Spectro Inlets ApS for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra den mulige indvirkning på sammenligningstallene, og den afledte effekt heraf på årets tal, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion med forbehold

Vi er blevet nyvalgt som revisorer den 20. december 2021 og har derfor ikke været i stand til, at tælle selskabets varelager pr. 31. december 2020. Da selskabet ikke selv har foretaget en lageroptælling pr. 31. december 2020, har vi ikke kunne kontrollere optællingen af selskabets varebeholdninger eller på anden vis været i stand til at opnå bevis om tilstedeværelsen af selskabets varebeholdninger ved begyndelsen af regnskabsåret 2021.

Da varebeholdningerne ved regnskabsårets begyndelse påvirker opgørelsen af resultatet for 2021, er vi ikke i stand til at afgøre, om det ville have været nødvendigt at regulere resultat og egenkapital ved regnskabsårets begyndelse. Som følge heraf modificerede vi vores konklusion om årsregnskabet for regnskabsåret 2021.

Vores konklusion om indeværende periodes årsregnskab 2021 er også modificeret som følge af dette forholds mulige indvirkning på sammenligneligheden mellem indeværende periodes tal og sammenligningstallene.

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 med forbehold.

#### 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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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 den øverste ledelse 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 herudover 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.

### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

#### Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet har i strid med selskabsloven § 210 ydet lån på i alt 6.250 kr. før renter til to af selskabets kapitalejere i året som følge af betaling af regninger på vegne af selskaberne. Ledelsen har efter, at de er blevet opmærksomme på forholdet udlignet dette efter balancedagen. Lånene er renteberegnet for perioden i henhold til selskabslovens § 194.

Aarhus, den 30.06.2022

#### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

#### **Lars Dam Østergaard**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34501

#### **Jonas Thøstesen Svensson**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne47824

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle, markedsføre og sælge produkter og services inden for real-time analyse og monitorering af kemiske processer.

## Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør i år et underskud på 5.408 t.kr. mod 2.843 t.kr. sidste år.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

# Resultatopgørelse for 2021

|  | Note | 2021<br>kr.        | 2020<br>kr.        |
|--|------|--------------------|--------------------|
| <b>Bruttofortjeneste/-tab</b>          |      | <b>(448.473)</b>   | <b>2.442.960</b>   |
| Personaleomkostninger                  | 1    | (4.938.702)        | (4.948.903)        |
| Af- og nedskrivninger                  | 2    | (36.474)           | (13.747)           |
| <b>Driftsresultat</b>                  |      | <b>(5.423.649)</b> | <b>(2.519.690)</b> |
| Andre finansielle indtægter            | 3    | 35.421             | 16                 |
| Andre finansielle omkostninger         | 4    | (467.976)          | (323.220)          |
| <b>Resultat før skat</b>               |      | <b>(5.856.204)</b> | <b>(2.842.894)</b> |
| Skat af årets resultat                 | 5    | 448.247            | 0                  |
| <b>Årets resultat</b>                  |      | <b>(5.407.957)</b> | <b>(2.842.894)</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b> |      |                    |                    |
| Overført resultat                      |      | (5.407.957)        | (2.842.894)        |
| <b>Resultatdisponering</b>             |      | <b>(5.407.957)</b> | <b>(2.842.894)</b> |

# Balance pr. 31.12.2021

## Aktiver

|   | Note | 2021<br>kr.       | 2020<br>kr.      |
|---|------|-------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar             |      | 0                 | 36.474           |
| <b>Materielle aktiver</b>                           | 6    | <b>0</b>          | <b>36.474</b>    |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder            |      | 50.000            | 50.000           |
| <b>Finansielle aktiver</b>                          | 7    | <b>50.000</b>     | <b>50.000</b>    |
| <b>Anlægsaktiver</b>                                |      | <b>50.000</b>     | <b>86.474</b>    |
| Råvarer og hjælpematerialer                         |      | 1.434.400         | 927.633          |
| Fremstillede varer og handelsvarer                  |      | 2.167.012         | 424.137          |
| <b>Varebeholdninger</b>                             |      | <b>3.601.412</b>  | <b>1.351.770</b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser         |      | 0                 | 75.651           |
| Udskudt skat  |      | 0                 | 8.723            |
| Andre tilgodehavender                               |      | 1.577.406         | 633.062          |
| Tilgodehavende skat                                 |      | 456.970           | 0                |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 8    | 6.634             | 0                |
| <b>Tilgodehavender</b>                              |      | <b>2.041.010</b>  | <b>717.436</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                         |      | <b>9.278.456</b>  | <b>4.509.510</b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                            |      | <b>14.920.878</b> | <b>6.578.716</b> |
| <b>Aktiver</b>                                      |      | <b>14.970.878</b> | <b>6.665.190</b> |

**Passiver**

|   | Note | 2021<br>kr.       | 2020<br>kr.        |
|---|------|-------------------|--------------------|
| Virksomhedskapital                            |      | 73.339            | 55.364             |
| Overkurs ved emission                         |      | 0                 | 2.944.836          |
| Overført overskud eller underskud             |      | 6.095.748         | (4.891.727)        |
| <b>Egenkapital</b>                            |      | <b>6.169.087</b>  | <b>(1.891.527)</b> |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt           |      | 4.051.767         | 2.068.250          |
| Gæld til tilknyttede virksomheder             |      | 1.040.400         | 1.020.000          |
| Anden gæld                                    |      | 107.150           | 357.942            |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>        | 9    | <b>5.199.317</b>  | <b>3.446.192</b>   |
| Konvertible og udbyttegivende gældsbreve      |      | 0                 | 3.217.356          |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder           |      | 1.766.478         | 163.704            |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser      |      | 319.633           | 438.421            |
| Gæld til tilknyttede virksomheder             |      | 438.201           | 438.201            |
| Anden gæld                                    |      | 472.962           | 852.843            |
| Periodeafgrænsningsposter                     |      | 605.200           | 0                  |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>        |      | <b>3.602.474</b>  | <b>5.110.525</b>   |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                     |      | <b>8.801.791</b>  | <b>8.556.717</b>   |
| <b>Passiver</b>                               |      | <b>14.970.878</b> | <b>6.665.190</b>   |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 10   |                   |                    |
| Eventualforpligtelser                         | 11   |                   |                    |

# Egenkapitalopgørelse for 2021

|   | Virksomheds-<br>kapital<br>kr. | Overkurs ved<br>emission<br>kr. | Overført<br>overskud eller<br>underskud<br>kr. | I alt<br>kr.       |
|---|--------------------------------|---------------------------------|--|--------------------|
| Egenkapital primo                       | 55.364                         | 2.944.836                       | (4.560.374)                                    | (1.560.174)        |
| Rettelse af væsentlige fejl             | 0                              | 0                               | (331.353)                                      | (331.353)          |
| <b>Korrigeret egenkapital primo</b>     | <b>55.364</b>                  | <b>2.944.836</b>                | <b>(4.891.727)</b>                             | <b>(1.891.527)</b> |
| Kapitalforhøjelse                       | 12.601                         | 10.029.734                      | 0  | 10.042.335         |
| Kapitalforhøjelse ved gældskonvertering | 5.374                          | 3.420.862                       | 0  | 3.426.236          |
| Overført til reserver                   | 0                              | (16.395.432)                    | 16.395.432                                     | 0                  |
| Årets resultat                          | 0                              | 0                               | (5.407.957)                                    | (5.407.957)        |
| <b>Egenkapital ultimo</b>               | <b>73.339</b>                  | <b>0</b>                        | <b>6.095.748</b>                               | <b>6.169.087</b>   |

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

|   | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|---|------------------|------------------|
|   | <b>kr.</b>       | <b>kr.</b>       |
| Gager og lønninger                                | 4.293.096        | 4.241.870        |
| Pensioner   | 443.977          | 396.323          |
| Andre omkostninger til social sikring             | 82.644           | 48.501           |
| Andre personaleomkostninger                       | 118.985          | 262.209          |
|   | <b>4.938.702</b> | <b>4.948.903</b> |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | <b>8</b>         | <b>10</b>        |

## 2 Af- og nedskrivninger

|                                      | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
|                                      | <b>kr.</b>    | <b>kr.</b>    |
| Afskrivninger på materielle aktiver  | 13.747        | 13.747        |
| Nedskrivninger af materielle aktiver | 22.727        | 0             |
|                                      | <b>36.474</b> | <b>13.747</b> |

## 3 Andre finansielle indtægter

|                         | <b>2021</b>   | <b>2020</b> |
|-------------------------|---------------|-------------|
|                         | <b>kr.</b>    | <b>kr.</b>  |
| Renteindtægter i øvrigt | 383           | 0           |
| Valutakursreguleringer  | 35.038        | 16          |
|                         | <b>35.421</b> | <b>16</b>   |

## 4 Andre finansielle omkostninger

|   | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|---|----------------|----------------|
|   | <b>kr.</b>     | <b>kr.</b>     |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 20.400         | 0              |
| Renteomkostninger i øvrigt                            | 323.144        | 23.977         |
| Valutakursreguleringer                                | 99.651         | 313            |
| Øvrige finansielle omkostninger                       | 24.781         | 298.930        |
|   | <b>467.976</b> | <b>323.220</b> |

## 5 Skat af årets resultat

|                                    | 2021<br>kr.      | 2020<br>kr. |
|------------------------------------|------------------|-------------|
| Aktuel skat                        | (456.970)        | 0           |
| Regulering vedrørende tidligere år | 8.723            | 0           |
|                                    | <b>(448.247)</b> | <b>0</b>    |

## 6 Materielle aktiver

|                                     | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar<br>kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo                      | 68.733   |
| <b>Kostpris ultimo</b>              | <b>68.733</b>  |
| Af- og nedskrivninger primo         | (32.259)   |
| Årets nedskrivninger                | (22.727)   |
| Årets afskrivninger                 | (13.747)   |
| <b>Af- og nedskrivninger ultimo</b> | <b>(68.733)</b>                                      |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b> | <b>0</b>   |

## 7 Finansielle aktiver

|                                     | Kapitalandele<br>i tilknyttede<br>virksomheder<br>kr. |
|-------------------------------------|---|
| Kostpris primo                      | 50.000  |
| <b>Kostpris ultimo</b>              | <b>50.000</b>   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b> | <b>50.000</b>   |

| Kapitalandele i dattervirksomheder | Hjemsted  | Retsform | Ejerandel<br>% |
|------------------------------------|-----------|----------|----------------|
| Spectro Biogas ApS                 | København | ApS      | 85,00          |

## 8 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

|                 | Direktion<br>kr. |
|-----------------|------------------|
| Tilgodehavender | 6.634            |

Der er i regnskabsåret ydet udlån til til to af ejernes holdingselskaber, da selskabet har betalt regninger på vegne af disse to selskaber hvorved der opstår et tilgodehavende hos ejerselskaberne som hver især ikke har bestemmende indflydelse.

Lånet er forrentet med den i året gældende rentesats ifølge selskabslovens § 194 (9,65% frem til d. 01.10.2021, derefter 9,55% frem til balancedagen).

Rentetilskrivningen beløber sig til 384 kr., som i regnskabsåret er indregnet som andre finansielle indtægter. Lånet har i regnskabsåret maksimalt udgjort 6.634 kr.

### 9 Langfristede forpligtelser

|                                     | <b>Forfald<br/>efter 12<br/>måneder<br/>2021<br/>kr.</b> |
|-------------------------------------|--|
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | 4.051.767  |
| Gæld til tilknyttede virksomheder   | 1.040.400  |
| Anden gæld                          | 107.150  |
|                                     | <b>5.199.317</b>   |

### 10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

|  | <b>2021<br/>kr.</b> | <b>2020<br/>kr.</b> |
|--|---------------------|---------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | <b>186.204</b>      | <b>203.136</b>      |

### 11 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

## Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

## Væsentlige fejl i tidligere år

Som følge af væsentlige fejl er der foretaget følgende korrektioner af sammenligningstallene for 2020:

|  |                  |
|--|------------------|
|  | <b>2020</b>      |
| Nettoomsætning                             | (1.683.124)      |
| Vareforbrug                                | 1.351.771        |
| <b>Korrektion til årets resultat</b>       | <b>(331.353)</b> |
| <br>                                       |                  |
| Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser | (1.769.421)      |
| Råvarer og hjælpematerialer                | 927.633          |
| Fremstillede varer og handelsvarer         | 424.138          |
| Andre tilgodehavender                      | 250.000          |
| <b>Regulering af aktiver i alt</b>         | <b>(413.704)</b> |
| <br>                                       |                  |
| Overført resultat, årets resultat          | (331.353)        |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder        | 163.703          |
| <b>Regulering af passiver i alt</b>        | <b>(167.650)</b> |

Selskabet har ikke for 2020 indregnet udskudt skat af underskuddet, hvorfor ovenstående rettelser ikke har nogen skatteeffekt.

Den samlede effekt på årets resultat og egenkapital er dermed negativ med 331 t.kr.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

### **Offentlige tilskud**

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste eller -tab**

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

#### **Nettoomsætning**

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

#### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

#### **Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

#### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

#### **Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter transaktioner i fremmed valuta.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder og transaktioner i fremmed valuta.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

### Balancen

#### Materielle aktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

**Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Tilgodehavende og skyldig skat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

**Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.