

PORT-SAFETY APS
C/O VOXEVÆRKET HAVNEVEJ 1, 4000 ROSKILDE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 22. maj 2023

Per Lange

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 2 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 4-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Port-Safety ApS C/O Voxeværket Havnevej 1 4000 Roskilde |
| | CVR-nr.: 38 31 21 89 Stiftet: 6. januar 2017 Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Per Lange, formand Bo Kristian Jeppesen Kim Haaning |
| Direktion | Kim Haaning Bo Kristian Jeppesen |
| Revision | Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Østre Havnepromenade 26, 4. 9000 Aalborg |
| Pengeinstitut | Nordea |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Port-Safety 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.

Roskilde, den 17. marts 2023

Direktion:

Kim Haaning

Bo Kristian Jeppesen

Bestyrelse:

Per Lange
Formand

Bo Kristian Jeppesen

Kim Haaning

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Port-Safety ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Port-Safety 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 revisoreres 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi henvise til omtalen i årsregnskabets note 8 "oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" og ledelsesberetningen hvoraf fremgår, at der knytter sig en vis usikkerhed til målingen af selskabets udviklingsaktiver.

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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 17. marts 2023

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Nørrevang
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11706

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udvikling, produktion og salg af maritimt sikkerhedsudstyr, samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til målingen af selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er acceptabelt. Særligt positivt er afklaring af ejerstruktur og indtrædelse af UltranaV som investor. Dette har etableret et sundt fundament til at skabe den fremtidige vækst.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 1.676.021 | 2.144.084 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -1.277.854 | -1.780.337 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -387.541 | -447.339 |
| DRIFTSRESULTAT | | 10.626 | -83.592 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 2.315.129 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -191.169 | -244.291 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 2.134.586 | -327.883 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -376.000 | 77.654 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.758.586 | -250.229 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 1.758.586 | -250.229 |
| I ALT | | 1.758.586 | -250.229 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter..... | | 2.310.422 | 2.697.964 |
| Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger..... | | 82.450 | 63.566 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 3 | 2.392.872 | 2.761.530 |
| Andre værdipapirer..... | | 25.000 | 25.000 |
| Lejedespositum og andre tilgodehavender..... | | 10.500 | 40.500 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 35.500 | 65.500 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 2.428.372 | 2.827.030 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 461.941 | 150.623 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 270.930 | 230.720 |
| Varebeholdninger..... | | 732.871 | 381.343 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 479.061 | 551.042 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 0 | 131.000 |
| Andre tilgodehavender..... | | 1.569.278 | 95.716 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 0 | 28.654 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 4.072 | 3.500 |
| Tilgodehavender..... | | 2.052.411 | 809.912 |
| Likvide beholdninger..... | | 435.780 | 1.109.414 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 3.221.062 | 2.300.669 |
| AKTIVER..... | | 5.649.434 | 5.127.699 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|----------|------------------|-------------------|
| Selskabskapital..... | | 257.715 | 206.172 |
| Reserve for udviklingsomkostninger..... | | 1.866.440 | 2.153.993 |
| Overført overskud..... | | -195.397 | -3.689.993 |
| EGENKAPITAL..... | | 1.928.758 | -1.329.828 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 245.000 | 0 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 245.000 | 0 |
| Gældsbreve..... | | 1.500.000 | 3.669.556 |
| Anden gæld..... | | 23.612 | 23.126 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 1.056.583 | 1.280.128 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 5 | 2.580.195 | 4.972.810 |
| Kortfristet del af langfristet gæld..... | | 223.545 | 223.545 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder..... | | 236.014 | 313.815 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 232.124 | 306.042 |
| Anden gæld..... | | 203.798 | 641.315 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 895.481 | 1.484.717 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 3.475.676 | 6.457.527 |
| PASSIVER..... | | 5.649.434 | 5.127.699 |
| Eventualposter mv. | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for udviklingsom- kostninger | Overført overskud | I alt |
|---|----------------------|--|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022..... | 206.172 | 2.153.993 | -3.689.993 | -1.329.828 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | 1.758.586 | 1.758.586 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Kapitalforhøjelse..... | 51.543 | | 1.448.457 | 1.500.000 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | |
| Aktiverede udviklingsomkostninger..... | | -287.553 | 287.553 | 0 |
| Egenkapital 31. december 2022..... | 257.715 | 1.866.440 | -195.397 | 1.928.758 |

NOTER

| | | | Note |
|--|----------------------------------|--|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 2 | 3 | |
| Løn og gager..... | 1.198.886 | 1.711.345 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 17.917 | 25.743 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 61.051 | 43.249 | |
| | 1.277.854 | 1.780.337 | |
| I regnskabsåret 2022 er der aktiveret løn svarende til 18 tkr. som udviklingsomkostninger (2021: 112 tkr.). | | | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 0 | -28.654 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 376.000 | -49.000 | |
| | 376.000 | -77.654 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 3.875.411 | 63.566 | |
| Tilgang..... | 0 | 18.884 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 3.875.411 | 82.450 | |
| Afskrivninger 1. januar 2022..... | 1.177.448 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 387.541 | 0 | |
| Afskrivninger 31. december 2022..... | 1.564.989 | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 2.310.422 | 82.450 | |
| Udviklingsprojektet omfatter udvikling af produktet LifeLadder og tilhørende LightUnit. Produktet er færdigudviklet i hhv. 1. halvår 2018 og ultimo 2019. Markedslanceringen har bekræftet en stor efterspørgsel efter den nye type redningsstige, og der er i dag ikke konkurrenter på markedet med matchende egenskaber. Videreudviklingen af produktet og udvikling af special løsninger pågår. | | | |
| Ledelsen har store forventninger til produktet og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi. | | | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | Andre værdipapirer | Lejededpositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 25.000 | 10.500 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 25.000 | 10.500 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 25.000 | 10.500 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|----------|
| Finansielle anlægsaktiver (fortsat) | | | | | 4 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 5 |
| | 31/12 2022 | Afdrag | Restgæld | 31/12 2021 | |
| | gæld i alt | næste år | efter 5 år | gæld i alt | |
| Gældsbreve, Vækstfonden..... | 1.500.000 | 0 | 453.658 | 0 | |
| Anden gæld..... | 23.612 | 0 | 0 | 23.126 | |
| Periodeafgrænsningsposter..... | 1.280.128 | 223.545 | 162.401 | 1.503.673 | |
| | 2.803.740 | 223.545 | 616.059 | 1.526.799 | |
| Eventualposter mv. | | | | | 6 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Selskabet har overfor en leverandør forpligtet sig til at erhverve materialer til produktion svarende til en værdi på 409 tkr. pr. 31-12-2022. | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 7 |
| Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden på 1.500 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: | | | | | |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter..... | | | | 2.310.422 | |
| Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger..... | | | | 82.450 | |
| Varebeholdninger..... | | | | 732.871 | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | | | 479.061 | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | | | | | 8 |
| Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til målingen af selskabets udviklingsaktiviteter. | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Port-Safety 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

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

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og 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 depasita.

Finansielle anlægsaktiver omfatter anparter i andelsgarant A.M.B.A, der ikke forventes afhændet. Disse anparter måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne tilskud vedrørende udviklingsprojekter som selskabet har deltaget i perioden 2017-19. Kostprisen for selskabet vedr. disse projekter er aktiveret som udvikling under Immaterielle anlægsaktiver. Periodeafgrænsningsposter vedr. modtagne tilskud afskrives lineært over en 10 årig periode.