

Quantafuel Skive ApS

Greenlab 19, 7860 Spøttrup
CVR-nr. 38 40 16 37

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.06.22

Kristian Flaten
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 22

Selskabet

Quantafuel Skive ApS
Greenlab 19
7860 Spøttrup
Danmark
Telefon: 97 52 05 20
Hjemsted: Skive
CVR-nr.: 38 40 16 37
Stiftet: 02.02.2017
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Rasmus Hvid Kærsgaard

Bestyrelse

Terje Ulla Eiken
Kristian Flaten

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Advokat

Bech-Bruun

Modervirksomhed

Quantafuel ASA, Norge

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Quantafuel Skive 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spøttrup, den 7. juni 2022

Direktionen

Rasmus Hvid Kærsgaard

Bestyrelsen

Terje Ulla Eiken
Formand

Kristian Flaten

Til kapitalejeren i Quantafuel Skive ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Quantafuel Skive ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Skive, den 7. juni 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Bjørn Jakobsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne24813

Jesper K. Viborg
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35413

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i etablering og drift af pyrolyseanlæg og dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -32.269.371 mod DKK -15.260.977 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -30.728.517.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen.

Det er ledelsens vurdering, at egenkapitalen kan reetableres ved egen drift, ligesom der er modtaget finansieringstilsagn fra modervirksomhed Quantafuel ASA om støtte til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år. Modervirksomheden har afgivet et forpligtende tilsagn om ikke at kræve deres tilgodehavende afviklet førend det er muligt.

Selskabet har endvidere fået tilført DKK 74 mio. ved en gældskonvertering i januar 2022, hvorefter selskabets likviditetsgrundlag er sikret for den planlagte drift i det kommende år.

Det er således ledelsens vurdering, at det nuværende likviditetsberedskab er tilstrækkeligt for det kommende år og for at gennemføre planlagte aktiviteter, som skal sikre reetablering af egenkapitalen. Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning om fortsat drift. Der henvises endvidere til note 1 i regnskabet

Efterfølgende begivenheder

Den 1. januar 2022 blev Skive-anlægget anset for afsluttet og blev derfor overdraget til Quantafuel Skive ApS. Den 28. marts 2022 annoncerede Quantafuel "Proof of Concept" for sit kemiske genbrugsanlæg i Skive efter mere end syv dages kontinuerlig drift på et niveau svarende til en årlig kapacitet på 16.000 tons plastaffaldstilførsel.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet yderligere betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttotab	-23.067.077	-10.526.506
	Administrationsomkostninger	-11.654.937	-8.704.528
	Resultat af primær drift	-34.722.014	-19.231.034
	Finansielle indtægter	0	1.750.284
3	Finansielle omkostninger	-6.648.357	-2.100.227
	Resultat før skat	-41.370.371	-19.580.977
	Skat af årets resultat	9.101.000	4.320.000
	Årets resultat	-32.269.371	-15.260.977
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	-32.269.371	-15.260.977
	I alt	-32.269.371	-15.260.977

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	2.858.882	2.717.467
	Indretning af lejede lokaler	156.740	140.321
	Produktionsanlæg og maskiner	24.197.424	23.762.466
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.168.635	859.305
	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	23.363.016	23.363.016
4	Materielle anlægsaktiver i alt	51.744.697	50.842.575
	Deposita	3.395.530	3.395.530
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.395.530	3.395.530
	Anlægsaktiver i alt	55.140.227	54.238.105
	Råvarer og hjælpematerialer	1.204.748	649.309
	Fremstillede varer og handelsvarer	412.821	0
	Varebeholdninger i alt	1.617.569	649.309
	Udskudt skatteaktiv	15.858.000	6.757.000
	Andre tilgodehavender	2.012.078	2.060.792
	Periodeafgrænsningsposter	1.714.441	1.171.261
	Tilgodehavender i alt	19.584.519	9.989.053
	Likvide beholdninger	20.664.663	5.180.339
	Omsætningsaktiver i alt	41.866.751	15.818.701
	Aktiver i alt	97.006.978	70.056.806

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	808.081	808.081
	Overført resultat	-31.536.598	732.773
	Egenkapital i alt	-30.728.517	1.540.854
6	Gæld til kreditinstitutter	40.917.398	27.919.480
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	40.917.398	27.919.480
6	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.657.021	4.400.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.905	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.048.127	3.236.763
	Gæld til tilknyttede virksomheder	73.594.845	30.779.672
	Anden gæld	3.516.199	2.180.037
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	86.818.097	40.596.472
	Gældsforpligtelser i alt	127.735.495	68.515.952
	Passiver i alt	97.006.978	70.056.806

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	808.081	732.773	1.540.854
Forslag til resultatdisponering	0	-32.269.371	-32.269.371
Saldo pr. 31.12.21	808.081	-31.536.598	-30.728.517

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen.

Det er ledelsens vurdering, at egenkapitalen kan reetableres ved egen drift, ligesom der er modtaget finansieringstilsagn fra modervirksomhed Quantafuel ASA om støtte til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år. Modervirksomheden har afgivet et forpligtende tilsagn om ikke at kræve deres tilgodehavende afviklet førend det er muligt.

Selskabet har endvidere fået tilført DKK 74 mio. ved en gældskonvertering i januar 2022, hvorefter selskabets likviditetsgrundlag er sikret for den planlagte drift i det kommende år.

Det er således ledelsens vurdering, at det nuværende likviditetsberedskab er tilstrækkeligt for det kommende år og for at gennemføre planlagte aktiviteter, som skal sikre reetablering af egenkapitalen. Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2021	2020
	DKK	DKK

2. Medarbejderforhold

Lønninger	12.585.314	10.363.691
Pensioner	1.768.854	1.326.585
Andre omkostninger til social sikring	266.299	113.482
Andre personaleomkostninger	623.026	372.153
I alt	15.243.493	12.175.911

De samlede personaleomkostninger er fordelt således:

Produktionsomkostninger	9.609.085	8.514.716
Administrationsomkostninger	5.634.408	3.661.195
I alt	15.243.493	12.175.911

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	23	21
--	----	----

	2021 DKK	2020 DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	4.201.966	1.945.611
Renteomkostninger i øvrigt	33.948	15.025
Valutakursreguleringer	2.308.905	0
Øvrige finansielle omkostninger	103.538	139.591
Øvrige finansielle omkostninger	2.446.391	154.616
I alt	6.648.357	2.100.227

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg og maskiner	Andre driftsmateriel og inventar	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
Kostpris pr. 01.01.21	2.942.685	228.284	23.762.466	1.109.035	23.363.016
Tilgang i året	317.025	53.634	2.641.102	636.070	0
Kostpris pr. 31.12.21	3.259.710	281.918	26.403.568	1.745.105	23.363.016
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-225.218	-87.963	0	-249.730	0
Afskrivninger i året	-175.610	-37.215	-2.206.144	-326.740	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-400.828	-125.178	-2.206.144	-576.470	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	2.858.882	156.740	24.197.424	1.168.635	23.363.016
Årets renter indregnet i kostprisen	0	0	6.094.356	0	0

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK

5. Udskudt skat

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	15.858.000	6.757.000
---------------------	------------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	-617.000	-646.000
Gældsforpligtelser	33.000	33.000
Skattemæssige underskud	16.442.000	7.370.000
I alt	15.858.000	6.757.000

Selskabet har pr. 31.12.21 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 15.858, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til kreditinstitutter	6.657.021	11.159.034	47.574.419	32.319.480
I alt	6.657.021	11.159.034	47.574.419	32.319.480

7. Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser:

Selskabet har påtaget sig lejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør i alt t.DKK 41.291 i uopsigelsesperioden. Lejekontrakterne har en uopsigelsesperiode på op til 144 måneder.

Andre eventualforpligtelser

Der er indgået kontrakt om køb af produktionsanlæg til samlet USD 12 mio.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet virksomhedspant på t.DKK 48.600 omfattende driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og simple fordringer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 49.649.

9. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Quantafuel ASA, Norge	Moderselskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Quantafuel ASA, Norge.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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 finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	10-20	0
Indretning af lejede lokaler	2-5	0
Produktionsanlæg og maskiner	5-20	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes i kostpri-

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

sen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.