

Scifeon ApS

Vandtårnsvej 62 A, 2860 Søborg
CVR-nr. 38 97 78 49

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 06.05.24

Michael Kock
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 - 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 - 24 |

Selskabet

Scifeon ApS
Vandtårnsvej 62 A
2860 Søborg
E-mail: boesen@scifeon.com
Hjemsted: Søborg
CVR-nr.: 38 97 78 49
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Thomas Peter Boesen

Bestyrelse

Formand Michael Kock
Thomas Peter Boesen
Nikolai Kjærsgaard Andersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Scifeon 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 6. maj 2024

Direktionen

Thomas Peter Boesen

Bestyrelsen

Michael Kock
Formand

Thomas Peter Boesen

Nikolai Kjærsgaard Andersen

Til kapitalejeren i Scifeon ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Scifeon ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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.

Søborg, den 6. maj 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jan Stender

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34090

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling og salg af softwareprodukter og dertil relaterede konsulentytelser samt enhver virksomhed i hermed stående forbindelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -1.202.609 mod DKK 824.471 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 9.814.309.

| Note | | 2023 DKK | 2022 DKK |
|--|---|-------------------|------------------|
| | Nettoomsætning | 4.298.053 | 4.472.056 |
| | Andre driftsindtægter | 1.634.535 | 1.613.569 |
| | Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer | -128.115 | -48.387 |
| | Andre eksterne omkostninger | -1.667.805 | -1.793.771 |
| | Bruttofortjeneste | 4.136.668 | 4.243.467 |
| 1 | Personaleomkostninger | -4.458.973 | -3.420.354 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | -322.305 | 823.113 |
| 2 | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -655.263 | -480.997 |
| | Resultat af primær drift | -977.568 | 342.116 |
| | Finansielle indtægter | 119 | 14 |
| 3 | Finansielle omkostninger | -225.160 | -116.711 |
| | Resultat før skat | -1.202.609 | 225.419 |
| 4 | Skat af årets resultat | 0 | 599.052 |
| | Årets resultat | -1.202.609 | 824.471 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Overført resultat | -1.202.609 | 824.471 |
| | I alt | -1.202.609 | 824.471 |

| AKTIVER | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 14.522.662 | 7.896.047 |
| | Erhvervede rettigheder | 437.500 | 468.750 |
| | Udviklingsprojekter under udførelse | 890.313 | 7.250.628 |
| 5 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 15.850.475 | 15.615.425 |
| 7 | Deposita | 34.630 | 89.350 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 34.630 | 89.350 |
| | Anlægsaktiver i alt | 15.885.105 | 15.704.775 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 131.949 | 142.912 |
| | Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 38.188 | 24.000 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 599.052 | 599.052 |
| | Andre tilgodehavender | 42.640 | 42.474 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 946 | 16.235 |
| | Tilgodehavender i alt | 812.775 | 824.673 |
| | Likvide beholdninger | 500.566 | 2.796.064 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.313.341 | 3.620.737 |
| | Aktiver i alt | 17.198.446 | 19.325.512 |

| PASSIVER | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 61.581 | 61.581 |
| | Reserve for udviklingsomkostninger | 14.522.662 | 15.146.675 |
| | Øvrige reserver | 2.770.000 | 2.770.000 |
| | Overført resultat | -7.539.934 | -6.961.338 |
| | Egenkapital i alt | 9.814.309 | 11.016.918 |
| 8 | Andre hensatte forpligtelser | 3.300.000 | 3.300.000 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 3.300.000 | 3.300.000 |
| 9 | Anden gæld | 306.246 | 295.890 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 306.246 | 295.890 |
| | Ansvarlig lånekapital | 0 | 60.000 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 61.184 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 0 | 457.868 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 164.378 | 97.665 |
| | Anden gæld | 2.594.904 | 2.880.398 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 1.018.609 | 1.155.589 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 3.777.891 | 4.712.704 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 4.084.137 | 5.008.594 |
| | Passiver i alt | 17.198.446 | 19.325.512 |

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Reserve for udviklings- omkostning er | Øvrige reserver | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | | | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 61.581 | 12.866.460 | 2.770.000 | -8.739.493 | 6.958.548 |
| Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl | 0 | 0 | 0 | 3.233.899 | 3.233.899 |
| Korrigeret saldo pr. 01.01.22 | 61.581 | 12.866.460 | 2.770.000 | -5.505.594 | 10.192.447 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | 2.280.215 | 0 | -2.280.215 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 0 | 824.471 | 824.471 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 61.581 | 15.146.675 | 2.770.000 | -6.961.338 | 11.016.918 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23 | | | | | |
| Saldo pr. 01.01.23 | 61.581 | 15.146.675 | 2.770.000 | -6.961.338 | 11.016.918 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | -624.013 | 0 | 624.013 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 0 | -1.202.609 | -1.202.609 |
| Saldo pr. 31.12.23 | 61.581 | 14.522.662 | 2.770.000 | -7.539.934 | 9.814.309 |

| | 2023 DKK | 2022 DKK |
|---|-------------|-------------|
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 4.625.364 | 4.986.094 |
| Pensioner | 386.041 | 504.485 |
| Andre omkostninger til social sikring | 19.786 | 22.816 |
| Andre personaleomkostninger | 318.095 | 302.970 |
| Lønomsomkostninger aktiveret som udviklingsomkostninger | -890.313 | -2.396.011 |
| I alt | 4.458.973 | 3.420.354 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 6 | 9 |

2. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

| | | |
|---|---------|---------|
| Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver | 655.263 | 473.997 |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 0 | 7.000 |
| I alt | 655.263 | 480.997 |

3. Finansielle omkostninger

| | | |
|----------------------------|---------|---------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 224.261 | 115.360 |
| Valutakursreguleringer | 899 | 1.351 |
| I alt | 225.160 | 116.711 |

| | 2023 DKK | 2022 DKK |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | -599.052 |
| I alt | 0 | -599.052 |

5. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Færdiggjorte udviklings- projekter | Erhvervede rettigheder | Udviklings- projekter under udfø- relse | I alt |
|---|--|---------------------------|--|------------|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 8.854.936 | 625.000 | 7.250.628 | 16.730.564 |
| Tilgang i året | 0 | 0 | 890.313 | 890.313 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 7.250.628 | 0 | -7.250.628 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 16.105.564 | 625.000 | 890.313 | 17.620.877 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | -958.889 | -156.250 | 0 | -1.115.139 |
| Afskrivninger i året | -624.013 | -31.250 | 0 | -655.263 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -1.582.902 | -187.500 | 0 | -1.770.402 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 14.522.662 | 437.500 | 890.313 | 15.850.475 |

6. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|---|
| Tilgang i året | 35.000 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 35.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | -35.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -35.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 0 |

7. Finansielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Deposita |
|------------------------------------|----------|
| Tilgang i året | 34.630 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 34.630 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 34.630 |

8. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

| | | |
|----------------------------|-----------|-----------|
| Kortfristede forpligtelser | 3.300.000 | 3.300.000 |
| I alt | 3.300.000 | 3.300.000 |

9. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Gæld i alt 31.12.23 | Gæld i alt 31.12.22 |
|-------------|------------------------|------------------------|
| Anden gæld | 306.246 | 295.890 |
| I alt | 306.246 | 295.890 |

Langfristet gældsforpligtelser består alene af indefrosset feriepenge.

10. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden har modtaget forslag om afgørelse i skattesagen. Forslaget lyder på at tilbagebetale tidligere ansøgt og udbetalt skattecredit.

Eventualforpligtelser lyder på t.DKK 599 som står som tilgodehavende skattecredit i regnskabet fra 2022. Yderligere er der t.DKK 1.642 som er udbetalt skattecredit vedr 2021 og 2020.

I alt er der eventualforpligtelser for t.DKK 2.241 som alle vedrører tilbagebetaling af ansøgt og udbetalt skattecredit.

Selskabet er ikke enige i Skats afgørelse og påtænker at gå videre med sagen.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

12. 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.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2022.

Væsentlig fejl i periodisering og indtægtsførsel af EU-Care støtte i tidligere år.

Selskabets EU-Care støtte er blevet indregnet forkert, hvilket er blevet rettet og indregnet korrekt i årsrapporten 2023. Vurderingen har været, at EU-Care skulle pasiveres på balancen og indtægtsføres i takt med indtægterne på projekterne. Den korrekte indregning er indtægtsførsel i takt med udbetaling. Rettelsen af fejlen har en positiv påvirkning på resultatet for 2022 og tidligere med t.DKK 4.549.139. Pr. 31.12.22 forøges egenkapitalen med samme beløb. Fejlen påvirker ikke balancesummen pr. 31.12.22.

Sammenligningstal for 2022 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**TILSKUD**

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tilskud, lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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:

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 10 | 50 |
| Erhvervede rettigheder | 20 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 | 0 |

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 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisation sværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.