

AuRoCon ApS

Industrivej 35, 9600 Aars
CVR-nr. 39 58 98 77

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.20 - 31.12.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.05.22

Preben Dahlgård Asp
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 25

Selskabet

AuRoCon ApS
Industrivej 35
9600 Aars

Sociale medier: www.linkedin.com/company/aurocon/
Hjemmeside: www.aurocon.dk
E-mail: info@aurocon.dk

Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 39 58 98 77
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
3. regnskabsår

Direktion

Preben Dahlgård Asp

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.20 - 31.12.21 for AuRoCon ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min 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 01.07.20 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 19. maj 2022

Direktionen

Preben Dahlgård Asp

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i AuRoCon ApS

Vi har udført gennemgang af årsregnskabet for AuRoCon ApS for regnskabsåret 01.07.20 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

En gennemgang af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved en gennemgang, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aars, den 19. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Heino Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne30150

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i udvikling, produktion, salg og service af fælder til automatiseret skadedyrsbekæmpelse.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.20 - 31.12.21 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har i løbet af regnskabsåret foretaget massive investeringer i patentrettigheder, markedsudvikling og produktudvikling af selskabets patenterede rottefælde, AuroTrap. Disse investeringer er indregnet i selskabets balance som "Immaterielle anlægsaktiver". Regnskabsposten udgør pr. statusdagen en sum på t.DKK 1.695.

Ledelsen oplyser, at der er massiv interesse for og forespørgsler på selskabets produkter, hvorfor det er ledelsens opfattelse, at de indregnede patentrettigheder, markedsudvikling og produktudvikling repræsenterer værdier, der i løbet af regnskabsåret 2022 kan omsættes til økonomiske fordele for selskabet i form af salg til både indenlandske og udenlandske kunder.

Selskabets salgs- og driftsbudgetter for 2022 understøtter disse forventninger. Som følge heraf har ledelsen ikke identificeret et nedskrivningsbehov på selskabets indregnede patentrettigheder, markedsudvikling og produktudvikling.

Endvidere har selskabet indregnet udskudt skatteaktiv på t.DKK 302, der kan henføres til skatteværdien af fremførte underskud. Ledelsen forventer, at indtjeningen i 2022 og 2023 vil give selskabet anledning til at modregne de fremførte underskud, hvorfor det udskudte skatteaktiv er indregnet uden nedskrivning.

Ovenstående forventninger beror imidlertid på fremtidige begivenheder som til dels er udenfor ledelsens kontrol, hvorfor der kan være usikkerhed forbundet med indregning og måling af selskabets immaterielle anlægsaktiver samt udskudte skatteaktiv.

Usædvanlige forhold

Selskabets regnskabsår er omlagt til at følge kalenderåret som følge af nyt koncerntilhørsforhold og sambeskatning med Aktieselskabet af 17.06.2020, CVR-nr. 41 45 05 68, der besidder 60% ejerskab af AuRoCon ApS.

Dette omlægningsregnskab omfatter derfor 18 måneder (perioden 01.07.20 - 31.12.21), mens sammenligningstallene for resultatopgørelsen og tilhørende noter omfatter 12 måneder (perioden 01.07.19 - 30.06.20).

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.20 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -1.459.051 mod DKK -83.411 for tiden 01.07.19 - 30.06.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 611.846.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende og som forventet, da der i regnskabsåret er investeret kraftigt i teknologi og markedsudvikling.

Som følge af årets realiserede underskud befinder selskabet sig aktuelt i en kapitaltabs-situation jvf. selskabsloven §119. idet egenkapitalen udgør mindre end halvdelen af selskabskapitalen. Som følge heraf er ledelsen pligtig til at redegøre for selskabets økonomiske situation og om fornødent stille forslag om foranstaltninger til reetablering af selskabskapitalen.

Ledelsen forventer, at virksomhedens aktiviteter og indtjening øges i 2. halvår af 2022, når selskabets planlagte salg iværksættes forventeligt medio året. Det er som følge heraf ledelsens forventning, at selskabskapitalen kan reetaberes ved selskabets fremtidige indtjening.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har pr. 22. februar 2021 gennemført en kapitalforhøjelse på nom t.DKK 50 til kurs 2.000 svarende til et kontant indskud på t.DKK 1.000. Selskabskapitalen udgør herefter nominelt t.DKK 1.300.

Endvidere har selskabet pr. september 2021 modtaget tilsagn om lån hos Vækstfonden, nom. t.DKK 2.000. Heraf har selskabet pr. statusdagen modtaget t.DKK 1.000, mens de resterende t.DKK 1.000 forventes udbetalt i løbet af 1. halvår af 2022.

Yderligere har selskabet tilsagn fra moderselskabet Aktieselskabet af 17.06.2020 om tilførsel af t.DKK 1.000.

Det er på ovenstående baggrund ledelsens forventning, at selskabet har den fornødne indtjening, likviditet og soliditet til at opretholde og gennemføre driften for regnskabsåret 2022 som planlagt.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	01.07.20	2019/20
Note	31.12.21	
	DKK	DKK
Bruttotab	-558.093	-62.069
4 Personalemkostninger	-1.205.351	0
Resultat før af- og nedskrivninger	-1.763.444	-62.069
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-140.836	-11.707
Resultat af primær drift	-1.904.280	-73.776
5 Finansielle indtægter	0	313
6 Finansielle omkostninger	-65.913	-34.654
Resultat før skat	-1.970.193	-108.117
Skat af årets resultat	511.142	24.706
Årets resultat	-1.459.051	-83.411
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-1.459.051	-83.411
I alt	-1.459.051	-83.411

AKTIVER		31.12.21	30.06.20
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.237.415	131.091
	Erhvervede rettigheder	344.476	93.923
	Udviklingsprojekter under udførelse	112.858	0
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.694.749	225.014
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	168.234	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	168.234	0
	Anlægsaktiver i alt	1.862.983	225.014
	Råvarer og hjælpematerialer	1.096.336	1.716
	Fremstillede varer og handelsvarer	170.464	33.750
	Varebeholdninger i alt	1.266.800	35.466
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	40.250	0
	Udskudt skatteaktiv	301.865	51.853
	Andre tilgodehavender	319.902	14.518
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	3.619
	Periodeafgrænsningsposter	72.800	3.348
	Tilgodehavender i alt	734.817	73.338
	Likvide beholdninger	26.469	879.895
	Omsætningsaktiver i alt	2.028.086	988.699
	Aktiver i alt	3.891.069	1.213.713

		31.12.21	30.06.20
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	1.300.000	1.250.000
	Overkurs ved emission	955.000	5.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	898.316	102.251
	Overført resultat	-2.541.470	-286.354
	Egenkapital i alt	611.846	1.070.897
8	Gæld til kreditinstitutter	0	101.926
8	Anden gæld	1.000.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.000.000	101.926
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	11.800	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	73.456	28.890
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.026.576	0
	Anden gæld	167.391	12.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.279.223	40.890
	Gældsforpligtelser i alt	3.279.223	142.816
	Passiver i alt	3.891.069	1.213.713
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.07.19 - 30.06.20				
Saldo pr. 01.07.19	50.000	5.000	38.513	-139.205
Kapitalforhøjelse	1.200.000	0	0	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	63.738	-63.738
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	-83.411
Saldo pr. 30.06.20	1.250.000	5.000	102.251	-286.354
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.07.20	1.250.000	5.000	102.251	-286.354
Kapitalforhøjelse	50.000	950.000	0	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	796.065	-796.065
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	-1.459.051
Saldo pr. 31.12.21	1.300.000	955.000	898.316	-2.541.470

1. Oplysninger om fortsat drift

Som følge af årets realiserede underskud befinder selskabet sig aktuelt i en kapitaltabs-situation jvf. selskabsloven §119. idet egenkapitalen udgør mindre end halvdelen af selskabskapitalen. Som følge heraf er ledelsen pligtig til at redegøre for selskabets økonomiske situation og om fornødent stille forslag om foranstaltninger til reetablering af selskabskapitalen.

Ledelsen forventer, at virksomhedens aktiviteter og indtjening øges i 2. halvår af 2022, når selskabets planlagte salg iværksættes forventeligt medio året. Det er som følge heraf ledelsens forventning, at selskabskapitalen kan reetaberes ved selskabet fremtidige indtjening.

Selskabet har pr. 22. februar 2021 gennemført en kapitalforhøjelse på nom t.DKK 50 til kurs 2.000 svarende til et kontant indskud på t.DKK 1.000. Selskabskapitalen udgør herefter nominelt t.DKK 1.300.

Endvidere har selskabet pr. september 2021 modtaget tilsagn om lån hos Vækstfonden, nom. t.DKK 2.000. Heraf har selskabet pr. statusdagen modtaget t.DKK 1.000, mens de resterende t.DKK 1.000 forventes udbetalt i løbet af 1. halvår af 2022.

Yderligere har selskabet tilsagn fra moderselskabet Aktieselskabet af 17.06.2020 om tilførsel af t.DKK 1.000.

Det er på ovenstående baggrund ledelsens forventning, at selskabet har den fornødne indtjening, likviditet og soliditet til at opretholde og gennemføre driften for regnskabsåret 2022 som planlagt.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.20 - 31.12.21 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har i løbet af regnskabsåret foretaget massive investeringer i patentrettigheder og produktudvikling af selskabets patenterede rottefælde, AuroTrap. Disse investeringer er indregnet i selskabets balance som "Immaterielle anlægsaktiver". Regnskabsposten udgør pr. statusdagen en sum på t.DKK 1.695.

Ledelsen oplyser, at der er massiv interesse for og forespørgsler på selskabets produkter, hvorfor det er ledelsens opfattelse, at de indregnede patentrettigheder og produktudvikling repræsenterer værdier, der i løbet af regnskabsåret 2022 kan omsættes til økonomiske fordele for selskabet i form af salg til både indenlandske og udenlandske kunder.

Selskabets salgs- og driftsbudgetter for 2022 understøtter disse forventninger. Som følge heraf har ledelsen ikke identificeret et nedskrivningsbehov på selskabets indregnede patentrettigheder og produktudvikling.

Endvidere har selskabet indregnet udskudt skatteaktiv på t.DKK 302, der kan henføres til skatteværdien af fremførte underskud. Ledelsen forventer, at indtjeningen i 2022 og 2023 vil give selskabet anledning til at modregne de fremførte underskud, hvorfor det udskudte skatteaktiv er indregnet uden nedskrivning.

Ovenstående forventninger beror imidlertid på fremtidige begivenheder som til dels er udenfor ledelsens kontrol, hvorfor der kan være usikkerhed forbundet med indregning og måling af selskabets immaterielle anlægsaktiver samt udskudte skatteaktiv.

3. Usædvanlige forhold

Selskabets regnskabsår er omlagt til at følge kalenderåret som følge af nyt koncerntilhørsforhold og sambeskatning med Aktieselskabet af 17.06.2020, CVR-nr. 41 45 05 68, der besidder 60% ejerskab af AuRoCon ApS.

Dette omlægningsregnskab omfatter derfor 18 måneder (perioden 01.07.20 - 31.12.21), mens sammenligningstallene for resultatopgørelsen og tilhørende noter omfatter 12 måneder (perioden 01.07.19 - 30.06.20).

01.07.20	
31.12.21	2019/20
DKK	DKK

4. Personalemkostninger

Lønninger	1.079.792	0
Pensioner	105.444	0
Andre omkostninger til social sikring	2.852	0
Andre personaleomkostninger	17.263	0
I alt	1.205.351	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	0

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	0	137
Valutakursgevinster	0	176
I alt	0	313

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	26.576	0
Renteomkostninger i øvrigt	8.467	19.654
Valutakursreguleringer	1.970	0
Øvrige finansielle omkostninger	28.900	15.000
I alt	65.913	34.654

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede rettigheder	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris pr. 01.07.20	143.770	99.400	0
Tilgang i året	1.186.956	267.136	112.858
Kostpris pr. 31.12.21	1.330.726	366.536	112.858
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.20	-12.679	-5.477	0
Afskrivninger i året	-80.632	-16.583	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-93.311	-22.060	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.237.415	344.476	112.858

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 30.06.20
Gæld til kreditinstitutter	0	0	0	101.926
Anden gæld	0	356.000	1.000.000	0
I alt	0	356.000	1.000.000	101.926

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået 1 stk. finansiel leasingkontrakt med en restløbetid på 52 måneder og en gennemsnitlig månedlig ydelse på t.DKK 4. Denne kontraktlige leasingforpligtelse driftsføres dog løbende i resultatopgørelsen, jf. ledelsen valg herom.

Selskabet har endvidere indgået 1 stk. operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 28 måneder og en gennemsnitlig månedlig ydelse på t.DKK 8. Denne kontraktlige leasingforpligtelse driftsføres også løbende i resultatopgørelsen.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for ydet lån fra Vækstfonden er der givet virksomhedspant nom. t.DKK 1.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer og andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 1.772.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Omlægning af regnskabsår

Selskabet har ændret regnskabsår fra 01.07 - 30.06 til 01.01 - 31.12. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.07.20 - 31.12.21. Omlægningen er gennemført som følge af etablering af nyt koncerntilhørsforhold. Sammenligningstallene er derfor ikke sammenlignelige, da regnskabsåret for sammenligningsåret er 12 måneder og indeværende år er for 18 måneder.

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

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

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter produktionsomkostninger, salgsmarkedsomkostninger, bilomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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	0
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".

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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".

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgskomkostninger 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.

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 salgskomkostninger 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.