



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

QLIFE APS
INDUSTRI-PARKEN 39, 2750 BALLERUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. marts 2023

Thomas Warthoe

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Qlife ApS Industriparken 39 2750 Ballerup
	CVR-nr.: 39 98 22 77 Stiftet: 30. oktober 2018 Kommune: Ballerup Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Mette Gross, formand Thomas Warthoe John Erik Moll Andersson
Direktion	Thomas Warthoe
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Advokat	Søren Skjærbæk Stærmosevej 12 7120 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

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

Ballerup, den 30. marts 2023

Direktion:

Thomas Warthoe

Bestyrelse:

Mette Gross
Formand

Thomas Warthoe

John Erik Moll Andersson

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Qlife ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Qlife 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 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed omkring selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 11 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da selskabet er afhængig af ekstern finansiering. Selskabet har fået tilsagn fra moderselskabet om, at det vil stille den nødvendige likviditet til rådighed for selskabet, hvorfor ledelsen vurderer at forudsætningen for fortsat drift er opfyldt, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

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.

København, den 30. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole C. K. Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23299

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Qlife har udviklet en diagnostisk testplatform Ego.health, som integrerer flere teknologier der kan teste for et bredt udsnit af biomarkører - proteinbaserede såvel som molekylære. Teknikken er enkel at anvende, er prisbillig og er hensigtsmæssig at benytte i folks hjem og decentrale test-steder.

I årene 2020 og 2021 har Qlife udviklet og CE-mærket en isoterm PCR-test til Ego.health-plattformen, som har været fremgangsrig under Sars-CoV-2-pandemien.

I første kvartal af 2022 havde selskabet stadig væsentlig omsætning fra PCR test kapsler til Ego.health-plattformen, men fra 2. kvartal har omsætningen på PCR test været faldende i takt med at myndighedernes testkrav i forbindelse med COVID-19 pandemien er ophævet i Europa. Dette har ført til at irksomheden har reduceret antallet af ansatte i produktion og salg for at have midler til at fokusere på udvikling. I 2. halvår af 2022 har selskabets hovedfokus været færdiggørelsen af en CRP-test til Ego.health-plattformen.

Udviklingen af CRP-testen er gået tilfredsstillende og har medført at Qlife har udviklet en ny frysetørringsteknik samt udvikling af en revolutionerende plasma-filtrerings enhed egoo.collect, som muliggør test i plasma på egoo.health platformen. Qlife vil fortsat udvikle og lancere et bredt udsnit af diagnostiske produkter til klinisk- og hjemme brug.

Selskabet har i 2022 forsat udviklingen af det FIND finansierede projekt til udvikling to-i-en analyse til detektion af influenza og Sars-Cov-2 virus og opnåede betaling af den 2. af i alt tre milestone betalinger. Grundet efterfølgende forsinkelser kvalificerede selskabet ikke til den sidste milestone betaling i 2022 og projektet er derfor på pause indtil budget for færdiggørelse af projektet er på plads hos FIND.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 2022 udviser et resultat på kr. -56.084, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en balancesum på kr. 123.490, og egenkapital på kr. -16.619.

Qlife's ledelse ser den forgangne periode delvist tilfredsstillende. Selskabet har i perioden omstillet sig fra en periode med fokus op produktion og salg af COVID-19 test til en at fokusere på at færdiggørelse af den næste biomarkører. Grundet den vigende omsætning fra COVID 19 test har det været nødvendigt at revurdere de opstillede mål for virksomhedens aktiviteter i 2022 og sikre yderligere kapital til finansiering af virksomheden.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabets moderselskab Qlife Holding AB har 24. marts 2023 vedtaget at gennemføre salg af units bestående af aktier og tegningsoptioner i selskabet til en værdi på SEK 57.7 millioner. 70.3% af denne emission er garanteret af management og garanter. Qlife Holding AB har afgivet en stærk støtteerklæring overfor Qlife ApS, men hensigt at sikre den fremtidige drift.

Forventninger til fremtiden

Selskabet ser et stort omsætningspotentiale for egoo.health platformen generelt og specifikt for den nyligt lancerede CRP test. Selskabets fremtidige drift er dog afhængig af at det lykkes at skaffe den fornødne finansiering til at markedsføre og udvikle markedet for CRP testen. For at kunne opnå dette er det for 2023 væsentligt at den annoncerede emission gennemføres og at der i September tilføres yderligere kapital fra udnyttelse af de tilknyttede tegningsoptioner.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
BRUTTOTAB	1	-8.182	7.346
Personaleomkostninger.....	2	-43.209	-28.572
Af- og nedskrivninger.....		-12.645	-6.322
DRIFTSRESULTAT		-64.036	-27.548
Andre finansielle indtægter.....		0	321
Andre finansielle omkostninger.....	3	2.452	-593
RESULTAT FØR SKAT		-61.584	-27.820
Skat af årets resultat.....	4	5.500	5.500
ÅRETS RESULTAT		-56.084	-22.320
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-56.084	-22.320
I ALT		-56.084	-22.320

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		59.034	29.713
Udv.projekter under udførelse.....		8.705	12.843
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	67.739	42.556
Grunde og bygninger.....		32.732	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.243	3.127
Indretning af lejede lokaler.....		1.721	0
Materielle anlægsaktiver.....	6	36.696	3.127
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		2.972	3.633
Finansielle anlægsaktiver.....	7	2.972	3.633
ANLÆGSAKTIVER.....		107.407	49.316
Varer under fremstilling.....		689	0
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		4.704	6.042
Varebeholdninger.....		5.393	6.042
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		706	2.003
Andre tilgodehavender.....		1.627	2.745
Tilgodehavende selskabsskat.....		5.500	5.500
Periodeafgrænsningsposter.....		522	1.539
Tilgodehavender.....		8.355	11.787
Likvide beholdninger.....		2.336	11.850
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		16.084	29.679
AKTIVER.....		123.491	78.995

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....		86	86
Reserve for udviklingsomkostninger.....		52.837	32.793
Overført resultat.....		-69.544	6.586
EGENKAPITAL.....		-16.621	39.465
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		1.109	1.788
Leasingforpligtelser.....		30.163	0
Feriepengeindefrysning.....		900	942
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	32.172	2.730
Gæld til pengeinstitutter.....		904	904
Leasingforpligtelser.....		2.867	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		16.516	8.690
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		12.918	7.198
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		71.117	15.551
Anden gæld.....		3.504	4.457
Periodeafgrænsningsposter.....		114	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		107.940	36.800
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		140.112	39.530
PASSIVER.....		123.491	78.995
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Usikkerhed ved going concern	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	86	32.792	6.585	39.463
Forslag til resultatdisponering.....			-56.084	-56.084
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		20.045	-20.045	0
Egenkapital 31. december 2022.....	86	52.837	-69.544	-16.621

NOTER

	2022 tkr.	2021 tkr.	Note
Særlige poster			1
Arbejde for egen regning, opført under aktiver.....	32.657.350	18.753.161	
	32.657.350	18.753.161	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	58	39	
Løn og gager.....	37.918	25.484	
Pensioner.....	2.465	1.050	
Andre omkostninger til social sikring.....	447	362	
Andre personaleomkostninger.....	2.379	1.676	
	43.209	28.572	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	440	221	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	-2.892	372	
	-2.452	593	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-5.500	-5.500	
	-5.500	-5.500	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Udv.projekter under udførelse	
Kostpris 1. januar 2022.....	34.083	12.842	
Overførsler til/fra andre poster.....	8.377	-8.377	
Tilgang.....	28.441	4.240	
Kostpris 31. december 2022.....	70.901	8.705	
Afskrivninger 1. januar 2022.....	4.369	0	
Årets afskrivninger.....	7.498	0	
Afskrivninger 31. december 2022.....	11.867	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	59.034	8.705	

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af produkter indenfor hjemmediagnostisk udstyr. Udviklingen for produkter der ikke er færdiggjorte forløber som planlagt og forventes fortsat at være igangværende i 2023 og 2024.

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	0	5.986	0	
Tilgang.....	35.251	1.374	2.090	
Kostpris 31. december 2022.....	35.251	7.360	2.090	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	0	2.858	0	
Årets afskrivninger	2.519	2.259	369	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	2.519	5.117	369	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	32.732	2.243	1.721	
Finansielle leasingaktiver	32.732.360			
Finansielle anlægsaktiver				7
			Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2022.....			3.633	
Tilgang.....			474	
Afgang.....			-1.135	
Kostpris 31. december 2022.....			2.972	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....			2.972	
Langfristede gældsforpligtelser				8
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	2.013	904	0	2.692
Leasingforpligtelser	33.030	2.867	17.546.707	0
Feriepengeindefrysning.....	974	74	900.596	942
	36.017	3.845	18.447.303	3.634

NOTER

Note

**Eventualposter mv.
Eventualaktiver**

9

I 2020 indgik Qlife et samarbejde med den finske virksomhed Aidian Oy. Der blev indgået flere aftaler mellem parterne i 2020 og 2021, hvorefter Qlife forpligtede sig til at købe produkter og tjenester fra Aidian, og Aidian forpligtede sig til at købe produkter - herunder Egoo.Health-apparatet og Sars-CoV2-kapslen - fra Qlife. Aidian har ikke opfyldt det minimumskøbsvolumen, der er aftalt i denne aftale. Qlife har præsenteret Aidian for et krav på cirka EUR 2,2 millioner baseret på Aidians manglende opfyldelse af minimumsvolumen. Aidian har bestridt kravet, og Qlife har til hensigt at bringe kravet til voldgift i Helsinki. Kravet er optaget som et eventualaktiv og er ikke optaget i balancen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden på t.kr 2.013 har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 3.000. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Færdiggjorte udviklingsprojekter.....	59.034
Udv.projekter under udførelse.....	8.705
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2.243
Varebeholdninger.....	5.393

Usikkerhed ved going concern

11

Selskabet har i pr 31/12 2022 negativ egenkapital på -16.619.604 dkk. Egenkapitalen forventes reetableret gennem kapitaltilførelse fra moderselskabet, Qlife Holding AB i 2023 og efterfølgende gennem egen indtjening. Qlife Holding AB har afgivet en stærk støtteerklæring overfor Qlife ApS, men hensigt at sikre den fremtidige drift.

For at ovenstående kan realiseres er Qlife Holding AB afhængig af ekstern finansiering. Qlife holding AB har vedtaget en emission af units til en værdi af SEK 57,7 millioner, som gennemføres i April 2023. Denne emission af garanteret op til 71.3%. Selskabets ledelse forventer at yderligere kapital vil tilføres moderselskabet i September 2023 i forbindelse med udnyttelse af de til emissionen tilknyttede tegningsoptioner (TO3). Selskabets ledelse vurderer derfor at forudsætningen for fortsat drift er opfyldt.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Qlife 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Indregning af omsætning under IFRS 15
- Indregning af værdien af leasingaktiver under IFRS 16

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. december 2022:

- Årets resultat efter skat nedbringes med -297.525 tkr.
- Balancesummen forøges med 32.732.360 tkr. for aktiver, og 33.029.885 for passiver.
- Egenkapitalen nedbringes med -297.525 tkr., som følge af påvirkning på overført resultat for året.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger og kostprisen på de immaterielle rettigheder, som følger heraf, indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger, når de afholdes. Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter forsknings- og udviklingsomkostninger, løn og gager og andre omkostninger der er afholdt i året. Omkostningerne er indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle anlægsaktiver.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-3 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	2-3 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

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 acontoskatter.

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.