

AMOVIDO A/S

Gemalvej 22
5771 Stenstrup

CVR-nr. 40 70 54 30

NORDKYST REVISION P/S

Årsrapport for perioden 1. januar til 31. december 2023 (4. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 28. juni 2024

Thomas Stærk Lillesø
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
1. januar - 31. december 2023	
Balance 31. december 2023	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for AMOVIDO A/S.

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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenstrup, den 28. juni 2024

Direktion

Thomas Stærk Lillesø
direktør

Bestyrelse

Thomas Stærk Lillesø

Janni Stærk Lillesø

Elsebeth Lillesø

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AMOVIDO A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AMOVIDO A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på den information der er indeholdt i årsregnskabets note 1 og 3, hvoraf det fremgår, at selskabets ledelse har vurderet behovet for yderligere nedskrivningstest med baggrund i budgetter på de bogførte værdier af selskabets udviklingsprojekter t.kr. 2.395 og rettigheder t.kr. 642.

Den nuværende måling af selskabets immaterielle aktiver er derfor subjekt for materiel usikkerhed.

Som beskrevet i note 1 og 3 er det ledelsens vurdering at der ikke er indikationer på nedskrivning og der er derfor ikke foretaget nedskrivninger af de immaterielle aktiver. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vort 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 vor 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

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

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

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

Hillerød, den 28. juni 2024

Nordkyst Revision P/S

CVR-nr. 37 60 52 55

Jens Jørgen Damberg
Godkendt revisor, partner
mne2940

Selskabsoplysninger

Selskabet

AMOVIDO A/S
Gemalvej 22
5771 Stenstrup

CVR-nr.: 40 70 54 30

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Stiftet: 7. august 2019

Regnskabsår: 4. regnskabsår

Hjemsted: Svendborg

Bestyrelse

Thomas Stærk Lillesø
Janni Stærk Lillesø
Elsebeth Lillesø

Direktion

Thomas Stærk Lillesø, direktør

Revision

Nordkyst Revision P/S
Høgevej 15A
3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med design og udvikling af produktionsmetoder for modul byggeri, herunder fremstilling af modul byggeri samt projektstyring for boligprojekter og anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 657.125, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 533.576.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Gæld til andre kreditinstitutter er efter regnskabsårets afslutning indfriet via indskud fra hovedaktionær.

Resultatopgørelse
1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Bruttofortjeneste		1.368.263	-436.020
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-404.328</u>	<u>-124.889</u>
Resultat før finansielle poster		963.935	-560.909
Finansielle indtægter		17.504	0
Finansielle omkostninger		<u>-138.715</u>	<u>-3.220</u>
Resultat før skat		842.724	-564.129
Skat af årets resultat	2	<u>-185.599</u>	<u>16.173</u>
Årets resultat		<u>657.125</u>	<u>-547.956</u>
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		-217.963	1.632.553
Overført resultat		<u>875.088</u>	<u>-2.180.509</u>
		<u>657.125</u>	<u>-547.956</u>

Balance 31. december 2023

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		2.514.953	0
Erhvervede patenter		642.443	733.140
Udviklingsprojekter under udførelse		0	3.792.637
Immaterielle anlægsaktiver	3	3.157.396	4.525.777
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	87.060	121.251
Materielle anlægsaktiver		87.060	121.251
Deposita		240.000	230.000
Finansielle anlægsaktiver		240.000	230.000
Anlægsaktiver i alt		3.484.456	4.877.028
Færdigvarer og handelsvarer		635.250	0
Varebeholdninger		635.250	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		50.000	0
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.188.884	0
Andre tilgodehavender		10.428	0
Selskabsskat		0	783.221
Tilgodehavende moms og afgifter		124.759	161.128
Periodeafgrænsningsposter		21.643	30.103
Tilgodehavender		1.395.714	974.452
Likvide beholdninger		108.485	0
Omsætningsaktiver i alt		2.139.449	974.452
Aktiver i alt		5.623.905	5.851.480

Balance 31. december 2023

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		606.060	606.060
Reserve for udviklingsomkostninger		1.961.663	2.958.257
Overført resultat		-2.034.147	-3.687.866
Egenkapital	5	533.576	-123.549
Hensættelse til udskudt skat		569.302	383.703
Hensatte forpligtelser i alt		569.302	383.703
Andre kreditinstitutter		0	1.081.378
Anden gæld		468.884	743.756
Langfristede gældsforpligtelser	6	468.884	1.825.134
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	2.282.813	1.177.069
Banker		0	1.292
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.110.760	2.324.193
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		16.468	132.969
Anden gæld		642.102	130.669
Kortfristede gældsforpligtelser		4.052.143	3.766.192
Gældsforpligtelser i alt		4.521.027	5.591.326
Passiver i alt		5.623.905	5.851.480

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Generelt foretager ledelsen vurderinger, skøn og antagelser, der påvirker de rapporterede beløb vedrørende omsætning, omkostninger, aktiver og forpligtelser samt oplysning om eventualforpligtelser.

Usikkerheden omkring disse skøn og antagelser kan resultere i resultater der kræver ændringer vedrørende de bogførte værdier i fremtidige perioder. Ledelsen revurderer løbende disse skøn og antagelser på baggrund af de givne omstændigheder. Den bogførte værdi af samtlige aktiverede udviklingsomkostninger bliver afskrevet over deres forventede økonomiske levetid efter færdiggørelse af projektet. Hvert år evaluerer ledelsen om der er indikationer for mulig værdiforringelse og såfremt dette er tilfældet, vurderes det konkret om der er et nedskrivningsbehov, baseret på både budgetter og følsomhedsanalyser for at sikre at den forventede værdi af fremtidige pengestrømme overstiger den bogførte værdi af aktiverede udviklingsomkostninger. De budgetter der ligger til grund herfor, er udarbejdet med forudsætninger om væsentlig vækst i selskabets aktivitet i fremtiden, og uagtet at der tilstræbes en realistisk vurdering heraf, så er skønnet behæftet med usikkerhed, og det faktiske udfald kan blive både bedre og dårligere end forventet med hensyn til både beløb og timing. Således er den bogførte værdi af immaterielle aktiver baseret på ledelsens skøn og antagelser og er derfor subjekt for usikkerhed. Der henvises til note 4 vedrørende immaterielle anlægsaktiver.

	2023	2022
	DKK	DKK
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-416.808
Årets udskudte skat	185.599	116.618
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	284.017
	<u>185.599</u>	<u>-16.173</u>

3 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Erhvervede patenter	Udviklingsprojek ter under udførelse
Kostpris 1. januar 2023	0	906.978	3.792.637
Tilgang i årets løb	0	0	81.755
Afgang i årets løb	0	0	-1.080.000
Overførsler i årets løb	2.794.392	0	-2.794.392
Kostpris 31. december 2023	<u>2.794.392</u>	<u>906.978</u>	<u>0</u>

Noter

3 Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

	Færdiggjorte udviklingsprojek- ter	Erhvervede patenter	Udviklingsprojek- ter under udførelse
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	173.837	0
Årets afskrivninger	279.439	90.698	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	279.439	264.535	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	2.514.953	642.443	0

På baggrund af budgetter, er det ledelsens vurdering at der ikke er indikationer på nedskrivningsbehov.

Udviklingsprojekterne omfatter udvikling af modulbyggerier. Udviklingsprojektet består af omkostninger i form af direkte omkostninger samt tilhørende finansieringsomkostninger, som bliver registreret igennem selskabets interne projektmodul. Udviklingsprojekterne forventes at skabe væsentlige konkurrencemæssige fordele og derigennem bidrage til en væsentlig vækst i selskabets aktivitet og fremtidige indtjening.

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	170.955
Kostpris 31. december 2023	170.955
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	49.704
Årets afskrivninger	34.191
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	83.895
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	87.060

5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsomkos- tninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	606.060	2.958.257	-3.687.866	-123.549
Opløsning af reserve	0	-778.631	778.631	0
Årets resultat	0	-217.963	875.088	657.125
Egenkapital 31. december 2023	606.060	1.961.663	-2.034.147	533.576

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2023	2022	2021	2020
	DKK	DKK	DKK	DKK
Virksomhedskapital 1. januar 2023	606.060	606.060	606.060	500.000
Tilgang i året	0	0	0	106.060
Virksomhedskapital	606.060	606.060	606.060	606.060

Noter

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	750.000	750.000	750.000	0
Andre kreditinstitutter	1.081.378	1.216.065	1.216.065	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	427.069	316.748	316.748	0
Anden gæld	743.756	468.884	0	0
	<u>3.002.203</u>	<u>2.751.697</u>	<u>2.282.813</u>	<u>0</u>

7 Leje- og leasingforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelser:

	2023 DKK	2022 DKK
Inden for et år	197.992	317.012
Mellem 1 og 5 år	181.492	395.506
	<u>379.484</u>	<u>712.518</u>

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb

Huslejeforpligtelser, uopsigelig indtil 30.09.2025	89.400	89.400
Huslejeforpligtelser, uopsigelig indtil 31.08.2028	805.000	1.265.000
Anvisningsforpligtelse ved opsigelse af lejemål	224.000	0
	400.000	0

8 Eventualforpligtelser

Tredjemand har stillet selvskyldnerkaution, dog begrænset til t.kr. 50, overfor selskabets gæld til Vækstfonden.

Tredjemand har stillet selvskyldnerkaution vedrørende alle krav fra Sydbank Leasing.

Noter

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftsinventar og driftsmateriel, goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi), motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret, drivmidler og andre hjælpestoffer, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer samt simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 3.809.

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AMOVIDO A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tilskud.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger mv.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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 varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger ekskl. udskudt skat. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

Selskabsskat 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 efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

NORDKYST REVISION P/S

HØGEVEJ 15A - 3400 HILLERØD
Tlf. 48 79 91 11

Kjeld Birk
Jens Jørgen Damberg

CVR-nr. 37 60 52 55

E-mail: revi@nordkyst-revision.dk
www.nordkyst-revision.dk