

---

# ***DNA Diagnostic A/S***

Voldbjergvej 14, 8240 Risskov

## Årsrapport for 2018

---

CVR-nr. 66 11 98 15

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 27/5 2019

Niels Lomborg  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for DNA Diagnostic A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 27. maj 2019

## Direktion

Mogens Sønderup

## Bestyrelse

Niels Lomborg  
formand

Poul Ernst Rasmussen

Mogens Sønderup

Mikkel Sønderup

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i DNA Diagnostic A/S

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for DNA Diagnostic A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## 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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus, den 27. maj 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Kristian B. Lassen  
statsautoriseret revisor  
mne23430

Anders Skøtt  
statsautoriseret revisor  
mne42822

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

DNA Diagnostic A/S  
Voldbjergvej 14  
8240 Risskov

Telefon: 87 32 30 50  
Telefax: 87 32 30 59  
Hjemmeside: [www.dna-diagnostic.com](http://www.dna-diagnostic.com)

CVR-nr.: 66 11 98 15  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: Aarhus

## Bestyrelse

Niels Lomborg, formand  
Poul Ernst Rasmussen  
Mogens Sønderup  
Mikkel Sønderup

## Direktion

Mogens Sønderup

## Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Nobelparken  
Jens Chr. Skous Vej 1  
8000 Aarhus C

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

DNA Diagnostic A/S er en danskejet biotekvirksomhed, der beskæftiger sig med udvikling, forskning og produktion af real-time PCR baserede diagnostiske testkits til brug indenfor gen/bioteknologi med focus på human diagnostik ( leukæmi ), forbedret mækekvalitet, fødevarereproduktion samt dyrevelfærd.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på DKK 840.997, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 20.331.452, som svarer til en soliditetsgrad på 73 %.

Resultatet anses for at være tilfredsstillende, under hensyntagen til, at vi i 2018 har udviklet nye produkter med focus på fødevarerikkerhed og dyrevelfærd, samt udvidet vores markeder for salg af vores produkter. Vi har sidst på året etableret os i Brasilien og Indien med lokalt ansatte. Herudover har vi pr. 1 august 2018 ansat ny CSO til styrkelse og ledelse af salgsteamet.

## Forventninger for det kommende år

Forventningerne til 2019 er meget positive, idet øget salg fordelt over hele produktporteføljen samt udvikling af nye diagnostiske testkit fortsættes. Vi vil øge vores omsætning med nye markeder og nye kunder. Alt dette vil bidrage til et stærkt forbedret resultat for 2019. Innovationsfonden har bevilget DKK 1,4 mio. til udvikling af en ny hurtig Listeria test.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>10.677.842</b>	<b>12.710.420</b>
Personaleomkostninger	1	-7.637.672	-7.249.667
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>3.040.170</b>	<b>5.460.753</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.020.599	-1.343.744
Andre driftsomkostninger		-56.000	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>963.571</b>	<b>4.117.009</b>
Finansielle indtægter	2	129.309	111.957
Finansielle omkostninger		-24.273	-29.414
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.068.607</b>	<b>4.199.552</b>
Skat af årets resultat	3	-227.610	-935.012
<b>Årets resultat</b>		<b>840.997</b>	<b>3.264.540</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Betalt ekstraordinært udbytte	2.000.000	0
Overført resultat	-1.159.003	3.264.540
	<b>840.997</b>	<b>3.264.540</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		12.755.966	11.315.372
Udviklingsprojekter under udførelse		4.553.021	2.871.691
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<b>17.308.987</b>	<b>14.187.063</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.486.336	1.637.752
Indretning af lejede lokaler		577.249	659.713
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>2.063.585</b>	<b>2.297.465</b>
Deposita		143.876	143.876
Andre tilgodehavender		300.000	540.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>443.876</b>	<b>683.876</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>19.816.448</b>	<b>17.168.404</b>
<b>Varebeholdninger</b>	6	<b>2.778.585</b>	<b>2.142.803</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.534.150	1.261.500
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.251.031	6.230.022
Andre tilgodehavender		441.893	1.033.250
Periodeafgrænsningsposter		18.673	235.024
<b>Tilgodehavender</b>		<b>5.245.747</b>	<b>8.759.796</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>101.332</b>	<b>118.237</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>8.125.664</b>	<b>11.020.836</b>
<b>Aktiver</b>		<b>27.942.112</b>	<b>28.189.240</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		6.933.000	6.933.000
Reserve for opskrivninger		432.924	566.309
Reserve for udviklingsomkostninger		9.198.046	6.297.781
Overført resultat		3.767.482	7.693.365
<b>Egenkapital</b>	7	<b>20.331.452</b>	<b>21.490.455</b>
Hensættelse til udskudt skat		3.590.534	3.362.924
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>3.590.534</b>	<b>3.362.924</b>
Kreditinstitutter		1.125.739	399.603
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.009.298	946.795
Selskabsskat		0	174.218
Anden gæld		1.885.089	1.815.245
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>4.020.126</b>	<b>3.335.861</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>4.020.126</b>	<b>3.335.861</b>
<b>Passiver</b>		<b>27.942.112</b>	<b>28.189.240</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

# Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	6.722.922	6.425.547
Pensioner	582.173	527.460
Andre omkostninger til social sikring	127.953	127.867
Andre personaleomkostninger	204.624	168.793
	<u>7.637.672</u>	<u>7.249.667</u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u>12</u>	<u>12</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	57.120	52.894
Andre finansielle indtægter	72.189	59.063
	<u>129.309</u>	<u>111.957</u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	174.218
Årets udskudte skat	227.610	760.794
	<u>227.610</u>	<u>935.012</u>

# Noter til årsregnskabet

## 4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	14.892.098	2.871.691
Tilgang i årets løb	0	4.707.942
Overførsler i årets løb	3.026.612	-3.026.612
Kostpris 31. december	<u>17.918.710</u>	<u>4.553.021</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.576.726	0
Årets afskrivninger	<u>1.586.018</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>5.162.744</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>12.755.966</u></b>	<b><u>4.553.021</u></b>

Selskabets udviklingsprojekter vedrører udvikling af testkits til brug inden for gen/bioteknologi med fokus på forbedret fødevareproduktion og dyrevelfærd. I forbindelse med projekterne har selskabet anvendt egne medarbejdere. Projekterne udvikler sig som planlagt med de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen.

Det er ledelsens forventning, at de igangværende udviklingsprojekter vil kunne bidrage betydeligt til selskabets fremtidige indtjeningsmuligheder. Det er ledelsens forventning, at udviklingsprojekterne kan sælges til eksisterende og nye kunder.

# Noter til årsregnskabet

## 5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.792.192	824.641
Tilgang i årets løb	260.701	0
Kostpris 31. december	<u>2.052.893</u>	<u>824.641</u>
Opskrivninger 1. januar	968.048	0
Årets tilbageførsler af opskrivninger på afhændede aktiver	-80.000	0
Opskrivninger 31. december	<u>888.048</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.122.488	164.928
Årets afskrivninger	352.117	82.464
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-20.000	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.454.605</u>	<u>247.392</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>1.486.336</u></b>	<b><u>577.249</u></b>

## 6 Varebeholdninger

	2018	2017
	DKK	DKK
Råvarer og hjælpematerialer	2.158.096	1.693.372
Færdigvarer og handelsvarer	<u>620.489</u>	<u>449.431</u>
	<b><u>2.778.585</u></b>	<b><u>2.142.803</u></b>

# Noter til årsregnskabet

## 7 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for op- skrivninger	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	6.933.000	566.309	6.297.781	7.693.365	21.490.455
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets tilbageførsler af opskrivninger på					
afhændede aktiver	0	-46.800	0	46.800	0
Overførsler, reserver	0	0	-771.930	771.930	0
Årets udviklingsomkostninger	0	0	3.672.195	-3.672.195	0
Årets af- og nedskrivning	0	-86.585	0	86.585	0
Årets resultat	0	0	0	840.997	840.997
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>6.933.000</b>	<b>432.924</b>	<b>9.198.046</b>	<b>3.767.482</b>	<b>20.331.452</b>

2018

DKK

2017

DKK

## 8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet pant på DKK 1.000.000 med sikkerhed i goodwill, driftsmidler, lager og tilgodehavender fra salg.

### Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	125.639	184.356
Mellem 1 og 5 år	52.624	178.263
	<b>178.263</b>	<b>362.619</b>

Der er indgået en huslejekontrakt, der er uopsigelig frem til 1. april 2021

	1.836.169	2.652.244
--	-----------	-----------

### Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.

# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DNA Diagnostic A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

DNA Diagnostic A/S har i regnskabsåret reklassificeret personaleomkostninger i resultatopgørelsen fra regnskabsposten "Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver" til "Personaleomkostninger". Sammenligningstillene er rettet. Ændringerne påvirker hverken årets resultat, egenkapital eller den finansielle stilling. Regnskabsposten "Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver" indgår under bruttofortjenesten.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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.

### Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.



# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold m.v.

#### Bruttofortjeneste

Bruttoresultatet opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

#### Af- og nedskrivninger

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

#### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag for akkumulerende af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, såfremt den er lavere.

Kostprisen for udviklingsprojekter opgøres som rå- og hjælpemateriale samt lønomkostninger, der kan henføres direkte til udviklingen tillagt en forholdsmæssig andel af de indirekte omkostninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsprojekter afskrives udviklingsomkostningerne lineært over den vurderede brugstid, som udgør op til 15 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Efterfølgende måles andre anlæg, driftsmaterial og inventar til dagsværdi.

Dagsværdien er udtryk for den pris anlægget kan handles til mellem velinformerede og villige parter på uafhængige vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og andre tilgodehavender og måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til den lavere værdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.