

ADAPA A/S
STATIONSMESTERVEJ 83, 9200 AALBORG SV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. juni 2023

Claus Løkke

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ADAPA A/S Stationsmestervej 83 9200 Aalborg SV
	CVR-nr.: 33 06 76 66
	Stiftet: 15. juli 2010
	Kommune: Aalborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jens Søndergaard Broberg, formand John Sohn Christensen Flemming Würtz Andersen
Direktion	Claus Habermann Løkke
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Danske Bank Prinsensgade 11 9000 Aalborg
	Nordea Prinsensgade 15 9000 Aalborg
Advokat	Haugaard Braad Skibbrogade 3, 3. sal 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

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

Aalborg, den 6. juni 2023

Direktion:

Claus Habermann Løkke

Bestyrelse:

Jens Søndergaard Broberg
Formand

John Sohn Christensen

Flemming Würtz Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i ADAPA A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ADAPA A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, som beskriver den usikkerhed, som er forbundet med de aktiverede udviklingsomkostninger og værdien heraf. Noten beskriver tillige usikkerheden ved målingen af to indregnede tilgodehavender. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse 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.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aalborg, den 6. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Engelund Bærentsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33757

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af automatiserede støbeforme, herunder udvikling, design og produktion heraf.

Usædvanlige forhold

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er i årsrapporten for regnskabsåret 2021 fejlagtigt indregnet 500 tkr. på Adapa A/S' egenkapital. Beløbet skulle istedet have været indregnet under langfristede gældsforpligtelser. Forholdet er korrigeret på egenkapitalen primo 2022 og sammenligningstal er tilpassede i overensstemmelse hermed.

Ændringen medfører, at Adapa A/S' egenkapital formindskes med 500 tkr. pr. 31. december 2021, mens Adapa A/S' langfristede gældsforpligtelser tilsvarende forhøjes. Ændringen påvirker ikke Adapa A/S' resultatopgørelse.

Usikkerhed ved indregning og måling

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed knytter der sig en naturlig usikkerhed til målingen af selskabets udviklingsaktiver. Det er ledelsens vurdering, at selskabet også fremadrettet vil generere en indtjening, der underbygger værdien af de i balancen indregnede udviklingsaktiver.

Udviklingsaktiverne er indregnet i balancen med 1.600 tkr.

Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser

Der er i regnskabsposten "tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser" indregnet to tilgodehavender for i alt 5.020 tkr. Der er pr. regnskabsaflæggelsestidspunktet usikkerhed forbundet med målingen af de to tilgodehavender.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for 2022 blev 325 tkr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Forudsætninger for fortsat drift

Likviditeten i Adapa A/S har i indeværende regnskabsår været negativt påvirket af manglende indbetalinger fra to debitorer på i alt 5.020 tkr. Der henvises til noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling".

Ledelsen har i sin budgettering for det kommende regnskabsår taget højde for den usikkerhed, som er knyttet til de to tilgodehavender.

Budgetteringen udviser positive pengestrømme i 2023, også under forudsætning af, at de to tilgodehavender ikke indbetales. Budgetteringen viser, at alle lånebetingelser kan overholdes i 2023, også såfremt tilgodehavenderne ikke indbetales.

Ledelsen vurderer, at det er muligt at tilvejebringe yderligere kapital, såfremt dette, mod forventning, måtte blive nødvendigt for at understøtte driften i Adapa A/S.

Der er efter statusdagen foretaget kapitalforhøjelse i Adapa A/S via konvertering af gældsposter, som pr. 31. december 2022 udgjorde 600 tkr, ligesom der er tilvejebragt yderligere 450 tkr. via kontant kapitalforhøjelse.

På baggrund af ovenstående forhold vurderer ledelsen, at forudsætningerne for fortsat drift er til stede. Årsrapporten aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

LEDELSESBERETNING

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning foretaget kapitalforhøjelse i Adapa A/S via konvertering af gældsposter, som pr. 31. december 2022 udgjorde 600 tkr, ligesom der er tilført yderligere 450 tkr. via kontant kapitalforhøjelse.

Efter regnskabsårets udløb har Adapa A/S optaget konvertible lån på i alt 680 tkr. hos nuværende aktionærer. Disse konvertible lån er pr. regnskabsafslæggelsestidspunktet endnu ikke konverteret til selskabskapital.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	6.615.620	5.082.128
Personaleomkostninger.....	2	-5.132.554	-3.849.547
Af- og nedskrivninger.....		-740.279	-796.160
DRIFTSRESULTAT		742.787	436.421
Andre finansielle indtægter.....		352	45.897
Andre finansielle omkostninger.....		-502.961	-249.009
RESULTAT FØR SKAT		240.178	233.309
Skat af årets resultat.....	3	84.367	443.492
ÅRETS RESULTAT		324.545	676.801
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		324.545	676.801
I ALT		324.545	676.801

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.600.000	2.120.000
Patenter, der stammer fra udviklingsprojekter.....		215.600	271.085
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	1.815.600	2.391.085
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		507.530	46.300
Indretning af lejede lokaler.....		42.500	74.123
Materielle anlægsaktiver.....	5	550.030	120.423
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		69.000	69.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	69.000	69.000
ANLÆGSAKTIVER.....		2.434.630	2.580.508
Varer under fremstilling.....		4.715.927	2.979.833
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		5.502.257	2.826.003
Forudbetalinger for varer.....		60.491	1.544.964
Varebeholdninger.....		10.278.675	7.350.800
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.726.487	1.474.262
Udskudte skatteaktiver.....		395.143	310.776
Andre tilgodehavender.....		81.085	110.236
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	542.045
Tilgodehavender.....		6.202.715	2.437.319
Likvider.....		16.209	47.078
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		16.497.599	9.835.197
AKTIVER.....		18.932.229	12.415.705

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		923.940	923.940
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.248.000	1.653.600
Overført overskud.....		4.591.048	3.860.903
EGENKAPITAL.....		6.762.988	6.438.443
Gældsbreve.....		3.907.176	1.330.822
Indefrosne feriepenge.....		319.370	309.321
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	4.226.546	1.640.143
Gældsbreve.....		438.570	1.041.000
Gæld til pengeinstitutter.....		6.965.441	2.440.817
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		330.961	465.860
Anden gæld.....		207.723	389.442
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.942.695	4.337.119
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.169.241	5.977.262
PASSIVER.....		18.932.229	12.415.705
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Forudsætninger for fortsat drift	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 31. december 2021	923.940	1.653.600	4.360.903	6.938.443
Korrektion af fejl			-500.000	-500.000
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	923.940	1.653.600	3.860.903	6.438.443
Forslag til resultatdisponering			324.545	324.545
Overførsler				
Ned- og afskrivninger		-405.600	405.600	0
Egenkapital 31. december 2022	923.940	1.248.000	4.591.048	6.762.988

NOTER

Note

Særlige poster

1

Under regnskabsposten "Andre driftsindtægter" er der i regnskabsåret 2022 indregnet indtægter vedrørende tilskud til dækning af projektomkostninger. Det indregnede tilskud udgør 926 tkr.

2022

2021

kr.

kr.

Personaleomkostninger

2

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:

9

8

Løn og gager.....

4.444.668

3.191.698

Pensioner.....

544.844

502.197

Andre omkostninger til social sikring.....

45.173

40.795

Andre personaleomkostninger.....

97.869

114.857

5.132.554

3.849.547

Skat af årets resultat

3

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....

0

-366.045

Regulering skat vedrørende tidligere år.....

0

420.009

Regulering af udskudt skat.....

-84.367

-497.456

-84.367

-443.492

Immaterielle anlægsaktiver

4

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Patenter, der stammer fra udviklingsprojekter

Kostpris 1. januar 2022.....

11.330.561

277.430

Kostpris 31. december 2022.....

11.330.561

277.430

Afskrivninger 1. januar 2022.....

9.210.561

6.344

Årets afskrivninger

520.000

55.486

Afskrivninger 31. december 2022.....

9.730.561

61.830

Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....

1.600.000

215.600

Vertikal automatiseret støbeform

Selskabet har udviklet en vertikal støbeform til kurvede betonelementer. Udviklingen er afsluttet. Der er flere konkrete henvendelser vedrørende den nyudviklede maskine. Det forventes, at selskabet også i fremtiden vil oppebære indtjening på baggrund af salg og service af den nyudviklede maskine.

Det indregnede udviklingsaktiv vedrørende den vertikale automatiserede støbeform udgør pr. 31. december 2022, 1.600 tkr.

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

5

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2022.....	411.188	158.114
Tilgang.....	594.400	0
Kostpris 31. december 2022.....	1.005.588	158.114
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	364.888	83.991
Årets afskrivninger	133.170	31.623
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	498.058	115.614
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	507.530	42.500

Finansielle anlægsaktiver

6

	Lejededpositum og andre tilgode- havender
Kostpris 1. januar 2022.....	69.000
Kostpris 31. december 2022.....	69.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	69.000

Langfristede gældsforpligtelser

7

	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gældsbreve.....	4.345.746	438.570	0	2.371.822
Indfrosne feriepenge.....	319.370	0	319.370	309.321
	4.665.116	438.570	319.370	2.681.143

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt, der kan opsiges med seks måneders varsel. Den årlige husleje udgør 295 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Selskabet har for gæld til Vækstfonden og Danske Bank stillet sikkerhed i virksomhedspant på 6.000 tkr.

Kreditorer bag de i balancen indregnede gældsbreve har til fordel for Danske Banks engagement med Adapa A/S afgivet tilbagetrædelseserklæringer for i alt 1.000 tkr.

EKF Danmarks Eksportkredit har på vegne af Adapa A/S stillet sikkerhed for afkøbte udenlandske veksler i Danske Bank. De afkøbte udenlandske veksler udgør pr. 31. december 2022, 440.000 EUR. Adapa A/S hæfter successivt for 10% af restværdien på disse afkøbte udenlandske veksler, svarende til 44.000 EUR pr. 31. december 2022.

NOTER

Note

Forudsætninger for fortsat drift

10

Likviditeten i Adapa A/S har i indeværende regnskabsår været negativt påvirket af manglende indbetalinger fra to debitorer på i alt 5.020 tkr. Der henvises til noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling".

Ledelsen har i sin budgettering for det kommende regnskabsår taget højde for den usikkerhed, som er knyttet til de to tilgodehavender.

Budgetteringen udviser positive pengestrømme i 2023, også under forudsætning af, at de to tilgodehavender ikke indbetales. Budgetteringen viser, at alle lånebetingelser kan overholdes i 2023, også såfremt tilgodehavenderne ikke indbetales.

Ledelsen vurderer, at det er muligt at tilvejebringe yderligere kapital, såfremt dette, mod forventning, måtte blive nødvendigt for at understøtte driften i Adapa A/S.

Der er efter statusdagen foretaget kapitalforhøjelse i Adapa A/S via konvertering af gældsposter, som pr. 31. december 2022 udgjorde 600 tkr., ligesom der er tilvejebragt yderligere 450 tkr. via kontant kapitalforhøjelse.

På baggrund af ovenstående forhold vurderer ledelsen, at forudsætningerne for fortsat drift er til stede. Årsrapporten aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

11

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed knytter der sig en naturlig usikkerhed til målingen af selskabets udviklingsaktiver. Det er ledelsens vurdering, at selskabet også fremadrettet vil generere en indtjening, der underbygger værdien af de i balancen indregnede udviklingsaktiver.

Udviklingsaktiverne er indregnet i balancen med 1.600 tkr.

Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser

Der er i regnskabsposten "tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser" indregnet to tilgodehavender for i alt 5.020 tkr. Der pr. regnskabsaflæggelsestidspunktet usikkerhed forbundet med målingen af de to tilgodehavender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ADAPA A/S 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.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er i årsrapporten for regnskabsåret 2021 fejlagtigt indregnet 500 tkr. på Adapa A/S' egenkapital. Beløbet skulle istedet have været indregnet under langfristede gældsforpligtelser. Forholdet er korrigeret på egenkapitalen primo 2022 og sammenligningstal er tilpassede i overensstemmelse hermed.

Ændringen medfører, at Adapa A/S' egenkapital formindskes med 500 tkr. pr. 31. december 2021, mens Adapa A/S' langfristede gældsforpligtelser tilsvarende forhøjes. Ændringen påvirker ikke Adapa A/S' resultatopgørelse.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af adaptive moduler indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter

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

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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter og licenser afskrives over 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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.....	2-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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

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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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 og direkte løn.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende normalt til nominel værdi.