



Uimage ApS

Havnegade 29
1058 København K
CVR-nr. 31852250

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
23.06.2023

Jacob Nicolai Deleuran Nannestad
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Uimage ApS

Havnegade 29

1058 København K

CVR-nr.: 31852250

Stiftelsesdato: 13.08.2008

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Søren Ravn Christensen, formand

Jacob Nicolai Deleuran Nannestad

Direktion

Jacob Nicolai Deleuran Nannestad, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Umage ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 23.06.2023

Direktion

Jacob Nicolai Deleuran Nannestad

adm. dir.

Bestyrelse

Søren Ravn Christensen

formand

Jacob Nicolai Deleuran Nannestad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Uimage ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Uimage ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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. Fejlinformation 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 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 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 anvendte 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 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.

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 herudover 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 23.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jan Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16541

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	25.497	33.348	34.457	22.380	23.303
Driftsresultat	3.414	11.171	15.518	2.769	1.113
Resultat af finansielle poster	(1.623)	(715)	(534)	(565)	(379)
Årets resultat	1.407	8.095	11.680	1.635	567
Balancesum	55.045	68.534	44.328	45.210	48.238
Investeringer i materielle aktiver	370	1.729	504	284	928
Egenkapital	21.526	22.483	26.710	16.818	15.183
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	6,39	32,91	53,67	10,22	3,81
Soliditetsgrad (%)	39,11	32,81	60,26	37,20	31,48

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} \cdot 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} \cdot 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet hovedaktivitet består i at udvikle og fremstille elektriske belysningsartikler og møbler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2022 haft et overskud efter skat på t.kr. 1.407, hvilket anses som tilfredsstillende givet den makroøkonomiske situation, som har påvirket forbruget negativt.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultatet for 2022 ligger under den forventede udvikling, hvilket kan tilskrives eksterne omstændigheder såsom krig i Ukraine, inflation og stigende produktions-, energi- og fragtpriser.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Størstedelen af selskabets varekøb sker i USD. Selskabet er derfor i høj grad disponeret overfor udsving i valutakursen mellem DKK og USD. Ledelsen observerer risikoen og overvejer løbende muligheder for afdækning af denne risiko.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer en stigning i omsætningen for 2023, og det er ledelsens forventning, at selskabet vil realisere et positivt resultat og pengestrømme.

Miljømæssige forhold

Ledelsen har stor fokus på den grønne omstilling, og har fra start haft en ambition om at være bæredygtige. Dette gøres ved at have konstant fokus på det miljømæssige aftryk der efterlades.

UMAGE har lavet et samarbejde med NGO One Tree Planted, så hver gang selskabet sælger et produkt lavet af træ, så plantes der et træ. Derudover har ledelsen fokus på at alle vare kan pakkes så effektivt og bæredygtigt som muligt, i håbet om at efterlade mindst muligt miljømæssigt aftryk.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		25.497.035	33.347.731
Personaleomkostninger	2	(20.684.775)	(21.074.277)
Af- og nedskrivninger	3	(1.398.272)	(1.102.230)
Driftsresultat		3.413.988	11.171.224
Andre finansielle indtægter	4	1.765.373	1.170.712
Andre finansielle omkostninger	5	(3.387.926)	(1.885.849)
Resultat før skat		1.791.435	10.456.087
Skat af årets resultat	6	(384.254)	(2.361.290)
Årets resultat		1.407.181	8.094.797
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		5.000.000	1.900.000
Overført resultat		(3.592.819)	6.194.797
Resultatdisponering		1.407.181	8.094.797

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	8	97.755	152.602
Erhvervede immaterielle aktiver		601.475	966.175
Erhvervede patenter		0	0
Erhvervede varemærker		796.296	907.407
Forudbetalinger for immaterielle aktiver		2.000.000	2.000.000
Immaterielle aktiver	7	3.495.526	4.026.184
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.133.140	2.630.983
Materielle aktiver	9	2.133.140	2.630.983
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.171.658	1.830.499
Deposita		1.651.347	1.533.084
Finansielle aktiver	10	2.823.005	3.363.583
Anlægsaktiver		8.451.671	10.020.750
Varer under fremstilling		16.550	0
Fremstillede varer og handelsvarer		31.959.807	44.000.443
Forudbetalinger for varer		276.249	1.706.921
Varebeholdninger		32.252.606	45.707.364
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.290.561	10.260.153
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.016.745	1.371.274
Andre tilgodehavender		33.838	399.162
Tilgodehavende skat		50.033	0
Periodeafgrænsningsposter		1.446.034	341.714
Tilgodehavender		12.837.211	12.372.303
Likvide beholdninger		1.503.385	433.158
Omsætningsaktiver		46.593.202	58.512.825
Aktiver		55.044.873	68.533.575

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		2.166.667	2.166.667
Reserve for udviklingsomkostninger		76.249	17.659
Overført overskud eller underskud		14.282.822	18.399.134
Forslag til udbytte for regnskabsåret		5.000.000	1.900.000
Egenkapital		21.525.738	22.483.460
Udskudt skat		146.000	310.000
Andre hensatte forpligtelser	11	380.000	650.000
Hensatte forpligtelser		526.000	960.000
Anden gæld		1.099.157	1.082.913
Langfristede gældsforpligtelser	12	1.099.157	1.082.913
Bankgæld		18.708.348	22.344.405
Deposita		460.525	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		261.526	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.678.842	10.794.279
Gæld til tilknyttede virksomheder		287.785	94.298
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		2.798.000	2.420.191
Skyldige sambeskatningsbidrag		7.163	2.229.448
Anden gæld	13	4.691.789	6.124.581
Kortfristede gældsforpligtelser		31.893.978	44.007.202
Gældsforpligtelser		32.993.135	45.090.115
Passiver		55.044.873	68.533.575
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.166.667	17.659	18.399.134	1.900.000	22.483.460
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.900.000)	(1.900.000)
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	(464.903)	0	(464.903)
Overført til reserver	0	58.590	(58.590)	0	0
Årets resultat	0	0	(3.592.819)	5.000.000	1.407.181
Egenkapital ultimo	2.166.667	76.249	14.282.822	5.000.000	21.525.738

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	18.868.278	19.491.284
Pensioner	793.837	818.102
Andre omkostninger til social sikring	235.331	217.141
Andre personaleomkostninger	787.329	547.750
	20.684.775	21.074.277
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	28	28
		Ledelses- vederlag 2021 kr.
Samlet for ledelseskategorier		4.662.344
		4.662.344

I henhold til årsregnskabslovens §98b stk. 3, 2. pkt. undlades lønninger til direktion og bestyrelse for 2022, da kun én kategori modtager vederlag mv.

3 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	530.658	501.473
Afskrivninger på materielle aktiver	867.614	616.322
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(15.565)
	1.398.272	1.102.230

4 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	68.132	120.886
Renteindtægter i øvrigt	0	1.562
Valutakursreguleringer	1.697.241	1.048.264
	1.765.373	1.170.712

5 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	1.367.898	500.050
Valutakursreguleringer	2.020.028	1.385.799
	3.387.926	1.885.849

6 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	554.935	2.377.231
Ændring af udskudt skat	(164.000)	(37.000)
Regulering vedrørende tidligere år	(6.681)	21.059
	384.254	2.361.290

7 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Erhvervede patenter kr.	Erhvervede varemærker kr.	Forud- betalinger for imma- terielle aktiver kr.
Kostpris primo	1.514.732	1.823.500	50.978	1.000.000	2.000.000
Kostpris ultimo	1.514.732	1.823.500	50.978	1.000.000	2.000.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.362.130)	(857.325)	(50.978)	(92.593)	0
Årets afskrivninger	(54.847)	(364.700)	0	(111.111)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.416.977)	(1.222.025)	(50.978)	(203.704)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	97.755	601.475	0	796.296	2.000.000

8 Udviklingsprojekter

Aktiveret udviklingsomkostninger omfatter eksterne udgifter i forbindelse med udvikling af App, samt andre immaterielle aktiver som anvendes i forbindelse med salg af selskabets produkter.

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	4.840.154
Tilgange	369.771
Kostpris ultimo	5.209.925
Af- og nedskrivninger primo	(2.209.171)
Årets afskrivninger	(867.614)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.076.785)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.133.140

10 Finansielle aktiver

	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	2.090.063	1.533.084
Tilgange	0	118.263
Afgange	(908.340)	0
Kostpris ultimo	1.181.723	1.651.347
Opskrivninger primo	(249.962)	0
Valutakursreguleringer	239.897	0
Opskrivninger ultimo	(10.065)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.171.658	1.651.347

11 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører hensættelser til garantiforpligtelser. Garantiforpligtelsen er opgjort på baggrund af historiske data på returvarer og for nye produkter uden historik er der foretaget et skøn.

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.
Anden gæld	1.099.157
	1.099.157

13 Anden gæld (kortfristet)

	2022	2021
	kr.	kr.
Moms og afgifter	436.638	0
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	21.490	490.099
Feriepengeforpligtelser	583.753	613.297
Anden gæld i øvrigt	3.649.908	5.021.185
	4.691.789	6.124.581

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	14.841.167	18.409.194

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der tinglyst virksomhedspant, nom. 18.000 t.kr. i tilgodehavender fra salg, driftsmidler og inventar samt varelager med en samlet bogført værdi på 43.676 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter ærdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder og erhvervede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Udviklingsprojekter	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og returvarer.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.