
MLD ApS

Energivej 12, 6700 Esbjerg

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 37 12 74 69

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 19/4 2023

Gregers Baungaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for MLD ApS.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 19. april 2023

Direktion

Gregers Baungaard
Direktør

Bestyrelse

Henrik Aarøe Neergaard
Formand

Thomas Storgaard Hansen

Ralf Astrup

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i MLD ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MLD ApS 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.

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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Esbjerg, den 19. april 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henning Tønder Olesen

statsautoriseret revisor

mne27864

Hans Baunsgaard Eskildsen

statsautoriseret revisor

mne45827

Selskabsoplysninger

Selskabet	MLD ApS Energivej 12 6700 Esbjerg Telefon: 60 86 67 36 Email: gbaungaard@mld.one CVR-nr: 37 12 74 69 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 29. maj 2015 Regnskabsår: 7. regnskabsår Hjemstedskommune: Esbjerg
Tilsynsråd	Henrik Aarøe Neergaard, formand Thomas Storgaard Hansen Ralf Astrup
Direktion	Gregers Baungaard
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Esbjerg Brygge 28, 2. 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Skjern Bank

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle og sælge fiskeudstyr til fiskeribranchen.

Selskabet fremstiller to typer af trawlskovle til store pelagiske trawlere:

1. Multi Purpose Door (MPD). Dette er en trawlskovl, som har manuelt justerbart lift.
2. MLD Trawl Steering System (TSS) til pelagisk fiskeri. Dette er en "drone" trawlskovl, der kan fjernstyres fra broen under fiskeriet.

Trawlstyresystemet (TSS) er baseret på MLD teknologien og adskiller sig markant fra traditionelle trawlskovle ved at være aktivt styrbare. MLD-teknologien er patentbeskyttet og bygger på hydrodynamiske principper, som er udtænkt over en årrække gennem egne erfaringer med traditionelle trawlskovle samt diskussioner med eksperter og brugere inden for fiskeriet.

Selskabet samarbejder desuden med forskningsinstitutioner inden for fiskeriet om udvikling af et avanceret trawlstyresystem, der kan programmeres til at holde en fast afstand til havbunden. Formålet er at bidrage til et mere miljøskånsomt bundfiskeri og reducere fiskeriets brændstofforbrug og CO2 aftryk.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 7.365.910, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en positiv egenkapital på DKK 12.128.625.

Underskuddet er i overensstemmelse med selskabets overordnede strategi og ejerkredsens forventninger, hvor selskabet er i en tidlig kommerciel fase, hvor der er betydelige markedsføringsomkostninger i form af demonstrations trawlskovle. Markedsføringsindsatsen har fokuseret på Færøerne og Island, hvor selskabet på få år har etableret sig som den ledende leverandør af trawlskovle til pelagisk fiskeri. Selskabet har desuden modtaget de første ordrer fra Norge, som tegner til at blive et vigtigt marked fremadrettet.

MLD har i 2022 intensiveret samarbejdet med forskningsinstitutioner, og der er gennemført en række havtest af MLD's næste generation af fjernstyrede trawlskovle. Resultatet fra disse test har bekræftet de store forventninger til MLD teknologiens muligheder for at bidrage til et mere skånsomt bundfiskeri, hvor trawlskovlene har væsentlig mindre kontakt til havbunden, hvilket samtidigt reducerer CO2 udledningen og medfører brændstofbesparelser under fiskeriet.

Kapitalberedskabet

For at finansiere væksten er der i 2022 blevet foretaget egenkapitalindskud på 17,9 mio. kr., og efter balancedagen er der foretaget et yderligere egenkapitalindskud på DKK 5 mio. Selskabets kapitalejer har desuden givet tilsagn om yderligere finansiel støtte i det omfang, det er nødvendigt for at finansiere selskabets drift og afvikling af selskabets økonomiske forpligtelser i det kommende år.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

MLD ser stadig større interesse i produktsortimentet og havde ved udgangen af 2022 over dobbelt så stor en ordrebog som på samme tidspunkt året før. Selskabet forventer på denne baggrund en markant styrkelse af bruttoindtjeningen i 2023.

Usikkerhed ved indregning og måling

Værdiansættelsen af udviklingsprojekter forudsætter, at den fremtidige indtjening i selskabet ved salg af det udviklede trawlstyresystem overstiger det aktiverede beløb. Idet den forventede fremtidige indtjening er baseret på forventninger til fremtiden, er der i sagens natur en usikkerhed, som kan rejse tvivl om værdiansættelsen af de aktiverede udviklingsomkostninger.

Ledelsen forventer at de markedsførings- og salgsaktiviteter, der igangsættes i det kommende år, vil medføre, at selskabet i de kommende år vil opnå en tilstrækkelig indtjening, der overstiger det aktiverede beløb.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttoresultat		1.678.614	-436.598
Personaleomkostninger	2	-5.707.110	-1.637.273
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-3.351.683	-2.507.704
Resultat før finansielle poster		-7.380.179	-4.581.575
Finansielle indtægter		7.398	3.037
Finansielle omkostninger	3	-1.174.254	-1.120.789
Resultat før skat		-8.547.035	-5.699.327
Skat af årets resultat	4	1.181.125	1.383.542
Årets resultat		-7.365.910	-4.315.785

Resultatdisponering

	2022 DKK	2021 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-7.365.910	-4.315.785
	-7.365.910	-4.315.785

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		20.540.732	16.722.046
Udviklingsprojekter under udførelse		2.465.057	4.042.747
Immaterielle anlægsaktiver	5	23.005.789	20.764.793
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		624.694	841.365
Materielle anlægsaktiver	6	624.694	841.365
Anlægsaktiver		23.630.483	21.606.158
Råvarer og hjælpematerialer		6.616.707	783.506
Varer under fremstilling		1.653.900	1.582.845
Varebeholdninger		8.270.607	2.366.351
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.361.366	711.607
Andre tilgodehavender		517.962	2.211.889
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		1.181.125	1.342.085
Periodeafgrænsningsposter		84.794	41.040
Tilgodehavender		3.145.247	4.306.621
Likvide beholdninger		2.902.050	36.194
Omsætningsaktiver		14.317.904	6.709.166
Aktiver		37.948.387	28.315.324

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		4.080.000	3.229.310
Reserve for udviklingsomkostninger		17.481.390	15.635.914
Overført resultat		-9.432.765	-17.235.179
Egenkapital		12.128.625	1.630.045
Andre hensættelser		1.750.000	0
Hensatte forpligtelser		1.750.000	0
Ansvarlig lånekapital		0	5.642.623
Anden gæld		5.978.736	3.141.821
Langfristede gældsforpligtelser	7	5.978.736	8.784.444
Kreditinstitutter		7.745.413	447.197
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.675.474	2.086.487
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.429.094	2.812.365
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.185.715	7.067.357
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		300.000	1.916.086
Anden gæld	7	1.421.905	2.179.943
Periodeafgrænsningsposter		1.333.425	1.391.400
Kortfristede gældsforpligtelser		18.091.026	17.900.835
Gældsforpligtelser		24.069.762	26.685.279
Passiver		37.948.387	28.315.324
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	3.229.310	0	15.635.914	-17.235.179	1.630.045
Kapitalforhøjelse	850.690	17.013.800	0	0	17.864.490
Årets udviklingsomkostninger	0	0	1.845.476	-1.845.476	0
Årets resultat	0	0	0	-7.365.910	-7.365.910
Overført fra overkurs ved emission	0	-17.013.800	0	17.013.800	0
Egenkapital 31. december	4.080.000	0	17.481.390	-9.432.765	12.128.625

Noter til årsregnskabet

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Værdiansættelsen af udviklingsprojekter forudsætter, at den fremtidige indtjening i selskabet ved salg af det udviklede trawlstyresystem overstiger det aktiverede beløb. Idet den forventede fremtidige indtjening er baseret på forventninger til fremtiden, er der i sagens natur en usikkerhed, som kan rejse tvivl om værdiansættelsen af de aktiverede udviklingsomkostninger. Ledelsen forventer, at det vil lykkes at fremskaffe den fornødne likviditet til at fortsætte driften, og endvidere at de markedsførings- og salgsaktiviteter, der igangsættes i det kommende år, vil medføre, at selskabet i de kommende år vil opnå en tilstrækkelig indtjening, der overstiger det aktiverede beløb.

	2022	2021
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	5.245.984	1.567.410
Pensioner	269.119	0
Andre omkostninger til social sikring	64.570	10.415
Andre personaleomkostninger	127.437	59.448
	5.707.110	1.637.273
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	3

	2022	2021
	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	460.370	624.073
Andre finansielle omkostninger	678.530	496.716
Valutakurstab	35.354	0
	1.174.254	1.120.789

	2022	2021
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-1.181.125	-1.342.085
Årets udskudte skat	0	-41.457
	-1.181.125	-1.383.542

Noter til årsregnskabet

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udviklings- projekter under ud- førelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	23.308.630	4.042.747
Tilgang i årets løb	594.881	4.230.226
Overførsler i årets løb	5.807.916	-5.807.916
Kostpris 31. december	29.711.427	2.465.057
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.586.584	0
Årets afskrivninger	2.584.111	0
Ned- og afskrivninger 31. december	9.170.695	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	20.540.732	2.465.057
Afskrives over	10 år	

Udviklingsprojekter vedrører følgende produktkategorier:

1. MPD Manuelt justerbare trawl skovle. Udviklingsaktiviteterne relaterer sig til videreudvikling og optimering af konstruktionen med fokus på fremstillingsomkostninger.
2. MLD Trawl Steering System til pelagisk fiskeri (MLD TSS P). Udviklingsaktiviteterne relaterer sig til videreudvikling af det elektromekaniske system.
3. MLD Trawl Steering System til bundfiskeri uden bundkontakt (MLD TSS B). MLD TSS B er i løbet af 2022 testet i forhold til skaldyrsfiskeri og det er efterfølgende bekræftet, at bundkontakten kan reduceres med mindst 90 % samt giver brændstofbesparelser i størrelsesordenen 15 til 20%.

Der er siden selskabets etablering investeret i udviklingen af skalerede testmodeller, fuldskala prototyper og demonstrations-systemer. Kundeinvolvering og markedsføringen er foregået parallelt med udviklingen, og MLD har i 2022 solgt både MPD skovle og MLD TSS P systemer til førende trawlere i Nord Atlanten.

Noter til årsregnskabet

6. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. januar	1.051.456
Tilgang i årets løb	550.901
Afgang i årets løb	-776.666
Kostpris 31. december	825.691
Ned- og afskrivninger 1. januar	210.091
Årets afskrivninger	405.129
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-414.223
Ned- og afskrivninger 31. december	200.997
Regnskabsmæssig værdi 31. december	624.694

7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022	2021
	DKK	DKK
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	0	3.077.505
Mellem 1 og 5 år	0	2.565.118
Langfristet del	0	5.642.623
Inden for 1 år	0	0
	0	5.642.623
Anden gæld		
Efter 5 år	1.786.558	0
Mellem 1 og 5 år	4.192.178	3.141.821
Langfristet del	5.978.736	3.141.821
Inden for 1 år	0	0
Øvrige kortfristet gæld	1.421.905	2.179.943
	7.400.641	5.321.764

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant TDKK 8.000 er stillet til sikkerhed for alt bankmellemværende samt alt bankmellemværende i DUCA Marine ApS. Virksomhedspant giver pant i fordringer, lagerbeholdning, driftsmateriel og køretøjer samt immaterielle rettigheder til en samlet regnskabsmæssig værdi af	33.262.456	24.684.116
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for mellemværende med Vækstfonden:		
Virksomhedspant TDKK 3.000 som giver pant i fordringer, lagerbeholdning, driftsmateriel og køretøjer samt immaterielle rettigheder til en samlet regnskabsmæssig værdi af	33.262.456	0
Kautions- og garantiforpligtelser		
Der er stillet selvskyldnerkaution for DUCA Marine ApS for alt mellemværende med Skjern Bank		
Andre eventualforpligtelser		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for DUCA Marine ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.		

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MLD ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

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.

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste 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.

Noter til årsregnskabet

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Duca Marine ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, 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 projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Noter til årsregnskabet

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 reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

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 salgs- og færdiggørelsesomkostninger. 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 nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier og abonnementer.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

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

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

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.