

ICEBREAKER NORDIC APS

NYTORV 18, 9000 AALBORG

ÅRSRAPPORT

1. NOVEMBER 2017 - 31. OKTOBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. april 2019

Jeanette Kjer Christensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. november 2017 - 31. oktober 2018	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Icebreaker Nordic ApS Nytov 18 9000 Aalborg CVR-nr.: 36 44 93 57 Stiftet: 1. december 2014 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. november 2017 - 31. oktober 2018
Bestyrelse	Peter Ladefoged, Formand Claus Holm Peter Rasmussen
Direktion	Kim Jensen
Revision	Attiri Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vandmanden 10 A 9200 Aalborg SV
Pengeinstitut	Jutlander Bank

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. november 2017 - 31. oktober 2018 for Icebreaker Nordic ApS.

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. oktober 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2017 - 31. oktober 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 15. april 2019

Direktion:

Kim Jensen

Bestyrelse:

Peter Ladefoged
Formand

Claus Holm

Peter Rasmussen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING*Til kapitalejerne i Icebreaker Nordic ApS***REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Icebreaker Nordic ApS for regnskabsåret 1. november 2017 - 31. oktober 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. oktober 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2017 - 31. oktober 2018 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 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 konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 11 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabets fortsatte drift er afhængig af rentabel drift og fortsat tilgang til finansiering og/eller kapitaltilførsel.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til omtalen i årsregnskabets note 12 "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling", hvoraf fremgår, at der knytter sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til målingen af selskabets udviklingsaktiver, og dermed selskabets økonomiske stilling samt til omtalen i årsregnskabets note 11 "Usikkerhed ved going concern", hvoraf fremgår, at selskabet er afhængig af rentabel drift og fortsat tilgang til finansiering eller kapitaltilførsel.

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 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 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 ledelsen 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 15. april 2019

Attiri Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 33357966

Jesper Ovesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 28659

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i design og udvikling af isterningsdispenser teknologi og hermed forbundne aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning og måling

Foruden den naturlige usikkerhed ved indregning eller måling ved et udviklingsprojekt, som er omtalt i særskilt note herom, er der ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01.11.2017 - 31.10.2018 udviser et resultat på kr. - 1.566.177 og selskabets balance pr. 31.10.2018 udviser en balance sum på kr. 10.676.411 og en egenkapital på kr. -1.790.444.

I løbet af året har selskabet øget kreditfaciliteterne hos eksisterende långivere Borean Innovation A/S, Vækstfonden og Styrelsen for Innovation og Udvikling samt opnået kreditfaciliteter hos yderligere en långiver, Jutlander Bank. Der er således positiv opbakning til selskabets strategi og retning.

Nærværende regnskabsår omfatter såvel markedsintroduktionen og udbredelsen af selskabets første produkt. Selskabets første produkt er afsat i mere end 50 lande i løbet af de første 12 måneder i markedet.

Det forventes, at der også fremadrettet skal tilføres kapital til selskabet for at understøtte selskabets udvikling af nye produkter samt vækst baseret på eksisterende produkt og teknologi platform. I den forbindelse er der dialog med eksisterende långivere og nye investorer om at ændre kapitalstrukturen gennem konvertering af kreditfaciliteter og/eller tilførsel af ny kapital. Der foreligger dog ikke konkrete aftaler herom på nuværende tidspunkt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling. Selskabet har øget kreditfaciliteterne hos eksisterende långivere, jf. tidligere indgået aftale.

Der er dog efter regnskabsårets afslutning dialog om flere store forhåndsordrer på selskabets næste produkt, samt konkrete forhandlinger omkring anvendelsen af selskabets teknologi platform på licens.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har fortsat udviklingsprojektet omhandlende udviklingen af en teknologi for håndholdte isterningsdispensere og lignende anvendelse. Teknologien og de afledte produkter har afsætningspotentiale i det meste af verdenen.

Selskabet har indtil nu afholdt omkostninger til udviklingen af teknologien og det første design og mekaniske konstruktion, patentansøgninger og varemærke/designbeskyttelser. Alle omkostninger i den forbindelse er aktiveret i regnskabsposten Udviklingsprojekter under udførelse med samlet tkr. 7.313. Der er fortsat udviklingsomkostninger, disse er relateret til udvikling af endnu et produkt samt generel udvikling af den teknologiske platform. Det er ledelsens forventning at disse omkostninger kan dækkes af fortjenesten ved de efterfølgende salg af produktet og teknologien.

Teknologiplatformen danner basis for såvel udnyttelse til egne produkter samt licensaftaler med større strategiske samarbejdspartnere.

Forventninger til fremtiden

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i de kommende år, hvor salg forventes øget på globalt plan baseret på selskabets eksisterende produkt, nye produkter samt ved anvendelsen af selskabets teknologi platform på licens.

RESULTATOPGØRELSE 1. NOVEMBER - 31. OKTOBER

	Note	2017/18	2016/17
BRUTTOFORTJENESTE		810.922	-118.972
Personaleomkostninger.....	1	-1.227.366	-252.497
Af- og nedskrivninger.....		-633.043	-9.305
DRIFTSRESULTAT		-1.049.487	-380.774
Andre finansielle indtægter.....		1.166	6.284
Andre finansielle omkostninger.....		-924.403	-97
RESULTAT FØR SKAT		-1.972.724	-374.587
Skat af årets resultat.....	2	406.547	56.349
ÅRETS RESULTAT		-1.566.177	-318.238
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-1.566.177	-318.238
I ALT		-1.566.177	-318.238

BALANCE 31. OKTOBER

AKTIVER	Note	2018	2017
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		7.313.898	0
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		0	6.238.865
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	7.313.898	6.238.865
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.452	10.609
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.452	10.609
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		42.000	35.500
Finansielle anlægsaktiver.....	5	42.000	35.500
ANLÆGSAKTIVER.....		7.357.350	6.284.974
Råvarer og hjælpematerialer.....		128.838	0
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		774.291	230.938
Forudbetalinger for varer.....		0	121.392
Varebeholdninger.....		903.129	352.330
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		411.720	242.459
Andre tilgodehavender.....		0	63.854
Tilgodehavende selskabsskat.....	6	1.224.949	1.258.521
Periodeafgrænsningsposter.....		0	51.227
Tilgodehavender.....		1.636.669	1.616.061
Likvider.....		779.263	1.446.190
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.319.061	3.414.581
AKTIVER.....		10.676.411	9.699.555

BALANCE 31. OKTOBER

PASSIVER	Note	2018	2017
Selskabskapital.....		79.301	79.301
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		4.641.867	3.685.233
Overført overskud.....		-6.511.612	-3.988.801
EGENKAPITAL.....	7	-1.790.444	-224.267
Hensættelse til udskudt skat.....		1.039.053	1.092.973
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.039.053	1.092.973
Gældsbreve.....		10.752.385	7.303.244
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	10.752.385	7.303.244
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		356.850	1.259.946
Anden gæld.....		318.567	267.659
Kortfristede gældsforpligtelser.....		675.417	1.527.605
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		11.427.802	8.830.849
PASSIVER.....		10.676.411	9.699.555
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Usikkerhed ved going concern	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

NOTER

	2017/18	2016/17	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 5 (2016/17: 4)			
Løn og gager	1.154.948	182.230	
Pensioner.....	10.225	8.647	
Omkostninger til social sikring.....	17.821	9.545	
Andre personaleomkostninger.....	44.372	52.075	
	1.227.366	252.497	

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen, og vederlaget til direktionen oplyses ikke, da ledelsen kun består af én person.

I regnskabsåret 2017/18 er der aktiveret løn svarende til 1.184 tkr. som udviklingsomkostninger (2016/17: 1.779 tkr.).

Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-352.627	-872.322	
Regulering af udskudt skat.....	-53.920	815.973	
	-406.547	-56.349	

Immaterielle anlægsaktiver 3

	Færdiggjorte udviklingsprojekt	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger
Kostpris 1. november 2017.....	0	6.238.865
Overførsler til/fra andre poster.....	7.937.784	-7.937.784
Tilgang.....	0	1.698.919
Kostpris 31. oktober 2018.....	7.937.784	0
Afskrivninger 1. november 2017.....	0	0
Årets afskrivninger	623.886	0
Afskrivninger 31. oktober 2018.....	623.886	0
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2018.....	7.313.898	0
Renter indregnet som en del af kostprisen.....	476.130	0

Selskabet har afsluttet og markedsført det første produkt omkring udviklingen af en teknologi for håndholdte isterningsdispensere. Det første produkt er afsat i mere end 50 lande.

Der er igangsat udvikling af endnu et produkt, baseret på den teknologiske platform. Teknologien og de afledte produkter har afsætningspotentiale i det meste af verdenen.

Ledelsen har store forventninger til begge produkter og de mulige IPR-samarbejder og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

NOTER

		Note
Materielle anlægsaktiver		4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. november 2017	21.514	
Kostpris 31. oktober 2018.....	21.514	
Af- og nedskrivninger 1. november 2017.....	10.905	
Årets afskrivninger	9.157	
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2018.....	20.062	
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2018.....	1.452	
Finansielle anlægsaktiver		5
	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. november 2017	35.500	
Tilgang	6.500	
Kostpris 31. oktober 2018.....	42.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2018.....	42.000	
Tilgodehavende selskabsskat		6
Heraf forfalder kr. 352.627 mere end 12 måneder efter statusdagen (november 2019).		

NOTER

	Note
Egenkapital	7

	Selskabs- kapital	Overført til reserve for udviklingsoml ostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. november 2017.....	79.301	3.685.233	-3.988.801	-224.267
Forslag til årets resultatdisponering.....			-1.566.177	-1.566.177
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		956.634	-956.634	
Egenkapital 31. oktober 2018.....	79.301	4.641.867	-6.511.612	-1.790.444

Udover kapitalforhøjelse på nominelt kr. 29.301 gennemført i 2015/16 har selskabskapitalen været uændret siden stiftelsen.

Selskabskapitalen er tabt. Det er ledelsens forventning, at denne retableres via overskudsgivende drift, i de kommende år, eventuelt med supplement via kapitaltilførsel. Selskabet har i den forbindelse modtaget tilsagn fra dets långivere om afdragsfrihed i de kommende 12 måneder og det er ledelsens vurdering, at det herved er sikret, at selskabet har den fornødne tid og ro til at retablere kapitalen.

Langfristede gældsforpligtelser				8
	1/11 2017 gæld i alt	31/10 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gældsbreve.....	7.303.244	10.752.385	0	7.700.000
	7.303.244	10.752.385	0	7.700.000

Eventualposter mv.	9
Hæftelse i sambeskatningen	
Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.	

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10
Til sikkerhed for gældsbreve og gæld til pengeinstitutter er der tinglyst virksomhedspant på 5,6 mio.kr. med sikkerhed i varelager, debitor tilgodehavender, driftsmidler, goodwill og rettigheder m.v. - som har en samlet bogført værdi på 8,7 mio kr.	

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

11

Som beskrevet i note for selskabskapital er kapitalen tabt. Selskabets fortsatte drift er således afhængig af rentabel drift og fortsat tilgang til finansiering og/eller kapitaltilførsel, som beskrevet i ledelsesberetningen. Det bemærkes, at der er dialog med eksisterende långivere om konvertering af kreditfaciliteter med deraf følgende reducerede renteomkostninger samt med nye mulige investorer om tilførsel af ny kapital. Der foreligger dog ikke konkrete aftaler herom på nuværende tidspunkt.

Ledelsen forventer, at driftens likviditetsbidrag sammenholdt med eksisterende finansiering og kapitaltilførsel til fortsat udvikling vil være tilstrækkelig til, at virksomheden kan forsætte driften i henhold til planerne og derigennem forøge aktiviteten og forbedre rentabiliteten, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning om going concern.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

12

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til målingen af selskabets udviklingsaktiviteter. Såfremt selskabet ikke realiserer den forventede afsætning og indtjening kan det have væsentlig betydning for værdien af de aktiverede udviklingsomkostninger og dermed selskabets økonomiske stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Icebreaker Nordic ApS for 2017/18 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

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, operationelle 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 fratrullet modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2 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.

Finansielle anlægsaktiver

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

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, direkte løn, direkte produktionsomkostninger og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.