

Iron Fortress ApS
Kornmarksvej 12-20
2605 Brøndby

CVR-nummer 30558758

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
Den 19.03.2024

Rene Vendt
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskab

Iron Fortress ApS
Kornmarksvej 12-20
2605 Brøndby

Hjemstedskommune: Brøndby
CVR-nummer: 30558758
Regnskabsperiode: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Bestyrelse

Thomas Kirknel (formand), René Vendt

Direktion

René Vendt

Tilknyttede virksomheder

Vendt Holding ApS
Iron Fortress America INC, Delaware USA
Iron Fortress North America, Canada. Selskabet er lukket i 2023

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Iron Fortress ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, 14. marts 2024

Direktionen:

René Vendt

Bestyrelsen:

Thomas Kirknel
Formand

René Vendt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Iron Fortress ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Iron Fortress ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 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 revisoreres 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 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 regnskabsbrugere 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Odense M, 14. marts 2024

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912

Hans Christian Hansen
Partner, registreret revisor
mne11036

Torben M. Petersen
Registreret revisor
mne3344

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive virksomhed gennem design, fremstilling, totalleverancer, import/eksport og direkte salg af LARP-produkter samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret opbygget et større lager i forbindelse med etablering af virksomhed i USA primo 2024, Selskabets resultat er påvirket af ikke realiseret kursgevinst værdipapirer TDKK 1.323 der indgår i posten finansielle indtægter i modsætning til 2022 hvor der var et ikke realiseret tab på værdipapirer på TDKK 1.823. Herudover har der ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

		2023	2022
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	12.671.572	10.059
1	Personaleomkostninger	-6.898.719	-6.208
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-196.075	-297
	Andre driftsomkostninger	-26.347	0
	Resultat før finansielle poster	5.550.430	3.554
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-466
2	Finansielle indtægter	1.541.333	243
3	Finansielle omkostninger	-1.614.907	-2.546
	Resultat før skat	5.476.857	785
4	Skat af årets resultat	-1.237.855	-282
	Årets resultat	4.239.002	504
Forslag til resultatdisponering:			
	Foreslået udbytte	1.000.000	500
	Årets henlæggelse til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-466
	Overført resultat	3.239.002	470
	Resultatdisponering i alt	4.239.002	504
5	Særlige poster		

		2023	2022
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
6	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.017	71
	Immaterielle anlægsaktiver	1.017	71
7	Indretning af lejede lokaler	99.325	136
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	108.919	150
	Materielle anlægsaktiver	208.244	286
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	68.300	0
10	Deposita	532.095	500
	Finansielle anlægsaktiver	600.395	500
	Anlægsaktiver i alt	809.656	857
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	20.419.549	13.594
	Forudbetalinger for varer	3.093.269	3.558
	Varebeholdninger	23.512.818	17.152
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.577.374	2.505
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	671.529	515
	Udskudte skatteaktiver	32.849	0
	Andre tilgodehavender	400.751	6
	Periodeafgrænsningsposter	0	48
	Tilgodehavender	3.682.504	3.074
11	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.714.935	1.391
	Værdipapirer og kapitalandele	2.714.935	1.391
	Likvide beholdninger	105.737	1.132
	Omsætningsaktiver i alt	30.015.994	22.749
	Aktiver i alt	30.825.649	23.607

		2023	2022
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
12	Virksomhedskapital	109.848	110
13	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0
14	Reserve for udviklingsomkostninger	793	55
	Overført resultat	10.954.546	7.661
	Foreslået udbytte	1.000.000	500
	Egenkapital i alt	12.065.187	8.326
	Hensættelser til udskudt skat	0	55
	Hensatte forpligtelser	0	55
	Kreditinstitutter	15.768.244	13.442
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	693.874	697
	Selskabsskat	1.326.093	328
	Anden gæld	972.251	759
	Kortfristede gældsforpligtelser	18.760.463	15.225
	Gældsforpligtelser i alt	18.760.463	15.225
	Passiver i alt	30.825.649	23.607
16	Eventualforpligtelser		
17	Kontraktlige forpligtelser		
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Øvrige lovplig- tige og ved- tægts- mæssige reserver	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december					
Saldo primo	110	55	7.661	500	8.326
Udbetalt udbytte	0	0	0	-500	-500
Årets henlæggelse til reserve, ej resul- tatdisponeret	0	-55	55	0	0
Årets resultat	0	0	3.239	1.000	4.239
Egenkapital ultimo	110	1	10.955	1.000	12.065

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	5.958.974	5.607
Pensioner	618.263	241
Andre omkostninger til social sikring	173.410	181
Øvrige personaleomkostninger	148.072	178
Personaleomkostninger i alt	6.898.719	6.208
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 16 beskæftigede (sidste år 14).		
2		
Finansielle indtægter		
Tilknyttede selskaber	36.636	52
Andre finansielle indtægter	1.504.697	191
Finansielle indtægter i alt	1.541.333	243
3		
Finansielle omkostninger		
Tilknyttede selskaber	29.406	0
Andre finansielle omkostninger	1.588.501	2.546
Finansielle omkostninger i alt	1.614.907	2.546
4		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.326.093	328
Regulering af udskudt skat	-88.238	-46
Skat af årets resultat i alt	1.237.855	282
5		
Særlige poster		
Selskabets resultat er i regnskabsåret påvirket af ikke realiseret kursgevinst værdipapirer TDKK 1.324, der indgår i posten finansielle Indtægter.		
I 2022 var selskabets resultat påvirket af ikke realiseret kurstab værdipapirer TDKK 1.823, der indgår i posten finansielle omkostninger.		

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK
6 Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar	1.483.305	1.483
Kostpris 31. december	<u>1.483.305</u>	<u>1.483</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.412.219	-1.255
Årets af- og nedskrivninger	<u>-70.069</u>	<u>-157</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-1.482.288</u>	<u>-1.412</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	<u>1.017</u>	<u>71</u>
<p>Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling af selskabets hjemmeside der er selskabets udstillingsvindue og hovedsagskanal. Hjemmesiden blev endelig færdiggjort og taget i brug ultimo 2018 og afskrives over 5 år. Ledelsen har ikke konstateret indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.</p>		
7 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	2.279.712	2.280
Kostpris 31. december	<u>2.279.712</u>	<u>2.280</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-2.143.550	-2.056
Årets af- og nedskrivninger	<u>-36.837</u>	<u>-87</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-2.180.387</u>	<u>-2.144</u>
Indretning af lejede lokaler i alt	<u>99.325</u>	<u>136</u>
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.119.031	1.075
Tilgang i årets løb	349.500	45
Afgang i årets løb	<u>-349.500</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>1.119.031</u>	<u>1.119</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-969.111	-917
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	48.168	0
Årets af- og nedskrivninger	<u>-89.169</u>	<u>-52</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-1.010.112</u>	<u>-969</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>108.919</u>	<u>150</u>

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK
9 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	68.300	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december	<u>68.300</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 1. januar	0	732
Årets resultatandel	0	-732
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	<u>68.300</u>	<u>0</u>
Navn	Hjemsted	Ejerandel
Iron Fortress America INC, Delaware	USA	100%
Iron Fortress North America INC	Canada	0% Selskabet er lukket i 2022
10 Deposita		
Deposita 1. januar	500.268	470
Tilgang i årets løb	31.827	30
Deposita i alt	<u>532.095</u>	<u>500</u>
11 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Børsnoterede aktier, primo	1.391.364	2.773
Årets realiserede handler	0	441
Årets værdiregulering indregnet i resultatopgørelsen	1.323.571	-1.823
Børsnoterede aktier i alt	<u>2.714.935</u>	<u>1.391</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele i alt	<u>2.714.935</u>	<u>1.391</u>
12 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital, primo	<u>109.848</u>	<u>110</u>
Virksomhedskapital i alt	<u>109.848</u>	<u>110</u>

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK
13 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Datterselskabsreserver, primo	0	735
Årets henlæggelse til reserve (ej resultatdisponering)	0	-735
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i alt	0	0
14 Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger, primo	55.447	178
Årets henlæggelse til reserve for udviklingsomkostninger	-54.654	-123
Reserve for udviklingsomkostninger i alt	793	55
16 Eventualforpligtelser		
Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Vendt Holding ApS for danske selskabsskatter og kil-deskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kil-deskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.		
17 Kontraktlige forpligtelser		
Selskabet har en 6 måneders huslejeforpligtelse der udgør TDKK 770 excl. moms.		
18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 10.000 med pant i simple fordringer/varedebitorer, drivmidler mv., lagerbeholdning, køretøjer, im-materielle rettigheder, goodwill, driftsinventar/materiel. Der pr. 31.12.2023 har en samlet regn-skabsmæssig værdi på TDKK 24.254.		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende omstrukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og –tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Selskabets resultat er påvirket af ikke realiseret kursgevinst værdipapirer TDKK 1.323, der indgår i posten finansielle indtægter.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Anvendt regnskabspraksis

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter 5 år

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger reetableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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 afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	0 %

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Modtaget udbytte og/eller renter, samt realiserede kursgevinster og tab er indregnet i regnskabsposten "Finansielle indtægter".

Likvide beholdninger

Omfatter kassebeholdning og indestående i pengeinstitut.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Periodeafgrænsningsposter

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