
LETZ SUSHI ApS

H.C. Andersens Boulevard 37, 1. tv,
1553 København V

Årsrapport for 2021/22 (regnskabsår 1/9 - 31/8)

CVR-nr. 10 10 74 23

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
17/1 2023

Carsten Iversen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. september - 31. august 8

Balance 31. august 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 for LETZ SUSHI 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. august 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 17. januar 2023

Direktion

Daniel Ødegaard

Bestyrelse

Lars Bo Jeppesen
formand

Jacob Brunsborg

Carsten Greve Iversen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i LETZ SUSHI ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for LETZ SUSHI ApS for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus, den 17. januar 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Kragh
statsautoriseret revisor
mne26783

Kenneth Østergaard
statsautoriseret revisor
mne47262

Selskabsoplysninger

Selskabet

LETZ SUSHI ApS
H.C. Andersens Boulevard 37, 1. tv
1553 København V

CVR-nr.: 10 10 74 23
Regnskabsperiode: 1. september - 31. august
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Lars Bo Jeppesen, formand
Jacob Brunsborg
Carsten Greve Iversen

Direktion

Daniel Ødegaard

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	43.065	51.209	37.504	32.736	25.896
Resultat af ordinær primær drift	-21.697	-4.140	-30.453	-27.125	-28.580
Resultat før finansielle poster	-20.436	-2.751	-29.982	-27.326	-29.070
Resultat af finansielle poster	-103	-42	-258	-203	-171
Årets resultat	-15.196	-1.074	-25.686	-21.137	-22.853
Balance					
Balancesum	44.610	22.278	31.185	42.287	38.427
Egenkapital	18.523	13.719	14.793	10.479	1.616
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	-45,8%	-12,3%	-96,1%	-64,6%	-75,6%
Soliditetsgrad	41,5%	61,6%	47,4%	24,8%	4,2%
Forrentning af egenkapital	-94,3%	-7,5%	-203,3%	-349,5%	-405,0%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med salg af sushi og drikkevarer fra restauranter, takeaway, detail og beslægtet virksomhed, samt i sin virksomhed og drift at have væsentlig positiv indvirkning på samfundet og miljøet som helhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et underskud på DKK 15.195.608, og selskabets balance pr. 31. august 2022 udviser en egenkapital på DKK 18.523.223.

2021/22 var igen et omskifteligt og turbulent år, hvor selskabet har været negativt påvirket af foranstaltninger i forbindelse med Covid-19 samt øgede omkostninger til råvarer og energi. Resultatet er ligeledes påvirket af vore fortsatte investeringer, hvor vi i regnskabsåret har åbnet 4 nye restauranter beliggende i Roskilde, Århus og København.

På trods af den økonomiske usikkerhed, vil vi stadig holde fokus på vækst, bæredygtighed og ansvarlighed, blandt andet ved fortsat brug af økologiske ris og certificeret fisk samt åbning af yderligere restauranter og derigennem øge vores omsætning og markedsandel.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Vi vil i regnskabsåret 2022/23 lancere en række initiativer, som styrker og understøtter driften af forretning samt forbedre kundernes oplevelse, når de besøger os online såvel som fysisk. Endvidere vil vi fortsætte vores fokus på ekspansion af restaurantkæden.

Med baggrund heri og under hensyntagen til den fortsatte økonomiske usikkerhed, forventer selskabet for regnskabsåret 2022/23 et resultat på niveau med 2021/22.

Eksternt miljø

Vi fortsætter med fokus på bæredygtighed og ansvarlighed og bruger blandt andet udelukkende økologiske ris og certificeret fisk.

Endvidere fortsætter vi med stort fokus på madspild og affaldssortering.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

	Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Bruttofortjeneste		43.064.844	51.209.384
Personaleomkostninger	1	-60.114.778	-50.219.958
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-3.347.338	-3.739.862
Andre driftsomkostninger		-39.131	-779
Resultat før finansielle poster		-20.436.403	-2.751.215
Finansielle indtægter		2.595	0
Finansielle omkostninger	2	-105.878	-41.532
Resultat før skat		-20.539.686	-2.792.747
Skat af årets resultat	3	5.344.078	1.718.845
Årets resultat		-15.195.608	-1.073.902

Balance 31. august

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Software		1.137.243	1.518.285
Rettigheder		0	0
Goodwill		0	8.333
Immaterielle anlægsaktiver	4	1.137.243	1.526.618
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		495.079	1.036.974
Indretning af lejede lokaler		11.207.682	2.219.254
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver		900.000	0
Materielle anlægsaktiver	5	12.602.761	3.256.228
Deposita		6.880.079	4.990.214
Finansielle anlægsaktiver	6	6.880.079	4.990.214
Anlægsaktiver		20.620.083	9.773.060
Færdigvarer og handelsvarer		12.519.418	6.713.877
Forudbetaling for varer		901.219	0
Varebeholdninger		13.420.637	6.713.877
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.791.741	3.023.355
Andre tilgodehavender		382.098	0
Udskudt skatteaktiv	9	6.125.000	0
Selskabsskat		0	1.624.253
Periodeafgrænsningsposter	7	1.070.800	971.803
Tilgodehavender		10.369.639	5.619.411
Likvide beholdninger		199.972	171.437
Omsætningsaktiver		23.990.248	12.504.725
Aktiver		44.610.331	22.277.785

Balance 31. august

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		18.023.223	13.218.831
Egenkapital		18.523.223	13.718.831
Deposita		21.148	20.887
Langfristede gældsforpligtelser	10	21.148	20.887
Kreditinstitutter		442.991	249.411
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.775.311	1.955.975
Gæld til tilknyttede virksomheder		14.115.991	305.104
Anden gæld		5.731.667	6.027.577
Kortfristede gældsforpligtelser		26.065.960	8.538.067
Gældsforpligtelser		26.087.108	8.558.954
Passiver		44.610.331	22.277.785
Resultatdisponering	8		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. september	500.000	13.218.831	13.718.831
Tilskud	0	20.000.000	20.000.000
Årets resultat	0	-15.195.608	-15.195.608
Egenkapital 31. august	500.000	18.023.223	18.523.223

Noter til årsregnskabet

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	57.673.505	48.159.400
Pensioner	1.261.511	1.071.213
Andre omkostninger til social sikring	1.074.642	958.209
Andre personaleomkostninger	105.120	31.136
	<u>60.114.778</u>	<u>50.219.958</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>1.922.894</u>	<u>1.038.966</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>142</u>	<u>128</u>
2 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	76.122	0
Andre finansielle omkostninger	8.520	17.877
Valutakurstab	21.236	23.655
	<u>105.878</u>	<u>41.532</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-1.624.253
Årets udskudte skat	-6.125.000	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	780.922	-94.592
	<u>-5.344.078</u>	<u>-1.718.845</u>

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Software DKK	Rettigheder DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. september	3.294.819	1.375.000	350.000
Tilgang i årets løb	717.049	0	0
Kostpris 31. august	<u>4.011.868</u>	<u>1.375.000</u>	<u>350.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. september	1.776.535	1.375.000	341.667
Årets afskrivninger	1.098.090	0	8.333
Ned- og afskrivninger 31. august	<u>2.874.625</u>	<u>1.375.000</u>	<u>350.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>1.137.243</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver DKK
Kostpris 1. september	7.979.840	25.337.415	0
Tilgang i årets løb	250.993	10.475.585	900.000
Afgang i årets løb	-395.867	-1.423.875	0
Kostpris 31. august	<u>7.834.966</u>	<u>34.389.125</u>	<u>900.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. september	6.942.865	23.118.161	0
Årets afskrivninger	753.758	1.487.157	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-356.736	-1.423.875	0
Ned- og afskrivninger 31. august	<u>7.339.887</u>	<u>23.181.443</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>495.079</u>	<u>11.207.682</u>	<u>900.000</u>

6 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. september	4.990.214
Tilgang i årets løb	1.889.865
Afgang i årets løb	0
Kostpris 31. august	<u>6.880.079</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>6.880.079</u>

Noter til årsregnskabet

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
8 Resultatdisponering		
Overført resultat	-15.195.608	-1.073.902
	-15.195.608	-1.073.902

9 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. september	0	0
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	6.125.000	0
Udskudt skatteaktiv 31. august	6.125.000	0
Immaterielle anlægsaktiver	52.000	77.000
Materielle anlægsaktiver	-1.665.000	-3.178.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-9.122.000	-3.841.000
Overført til udskudt skatteaktiv	10.617.000	6.942.000
	0	0
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	10.617.000	6.942.000
Nedskrivning til vurderet værdi	-4.492.000	-6.942.000
Regnskabsmæssig værdi	6.125.000	0

Det er ledelsens vurdering, at skattemæssigt underskud forventeligt kan realiseres ved anvendelse i sambeskatningsindkomst inden for få år.

Noter til årsregnskabet

10 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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	21.148	20.887
Langfristet del	21.148	20.887
Inden for 1 år	0	0
	<u>21.148</u>	<u>20.887</u>

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	566.721	173.929
Mellem 1 og 5 år	299.004	151.834
	865.725	325.763
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	123.200	176.148
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperioder mellem 3 og 103 måneder.	24.200.751	13.790.171

Andre eventualforpligtelser

LLG A/S har indgået aftale om koncernkonto for Lars Larsen Group. Der er pr. 31. august 2022 trukket DKK 0 på den samlede koncernfacilitet. Som deltager i koncernkontoordningen har LETZ SUSHI ApS afgivet selvskyldnerkaution overfor kreditinstitutter som sikkerhed for LLG A/S' forpligtelser i henhold til koncernkontoaftalen.

Selskabet er sambeskattet med LLG A/S. Beløb for selskabsskat fremgår af årsrapporten. Selskabet hæfter solidarisk for skat af koncernernes sambeskattede indkomst, herunder også for de danske kildeskatter i form af udbytteskat, royalty skat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter medfører, at selskabets hæftelse kan udgøre et større beløb.

12 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

LLG A/S, Sødalsparken 18, 8220 Brabrand

Moderselskab

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter (fortsat)

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

LLG A/S

Sødalsparken 18, 8220 Brabrand

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for LETZ SUSHI ApS for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021/22 er aflagt i DKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for LLG A/S har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af 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 finansiel 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.

Resultatopgørelsen

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

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, materielle anlægsaktiver og offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at virksomheden vil modtage tilskuddet. Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

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

Rettigheder og software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere.

Rettigheder og software afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 1-5 år.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

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
Indretning af lejede lokaler	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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

Udskudte skatteaktiver 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 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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$