
LANGHØJ ApS

Hasselager Centervej 26, 8260 Viby J

Årsrapport for
1. oktober 2022 - 31. december 2023

CVR-nr. 11 31 67 86

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/6 2024

Kenneth Peter Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. oktober - 31. december | 5 |
| Balance 31. december | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter til årsregnskabet | 9 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 31. december 2023 for LANGHØJ ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 28. juni 2024

Direktion

Frank Langhøj
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i LANGHØJ ApS

Konklusion

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. oktober 2022 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for LANGHØJ ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 31. december 2023, 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.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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.

Herning, den 28. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Hornbæk

statsautoriseret revisor

mne33762

Selskabsoplysninger

Selskabet LANGHØJ ApS
Hasselager Centervej 26
8260 Viby J
CVR-nr: 11 31 67 86
Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 31. december 2023
Hjemstedskommune: Aarhus

Direktion Frank Langhøj

Revisor PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
7400 Herning

Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 31. december 2023

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| Bruttofortjeneste | | 30.873.397 | 27.163.958 |
| Personaleomkostninger | 2 | -24.709.383 | -19.891.147 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -269.025 | -135.075 |
| Resultat før finansielle poster | | 5.894.989 | 7.137.736 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | 1.053.847 | 0 |
| Finansielle indtægter | 3 | 62.519 | 246.397 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -64.005 | -146.713 |
| Resultat før skat | | 6.947.350 | 7.237.420 |
| Skat af årets resultat | 5 | -1.335.423 | -1.609.657 |
| Årets resultat | | 5.611.927 | 5.627.763 |
| Resultatdisponering | | | |
| | | 2022/23 | 2021/22 |
| | | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 6.000.000 | 0 |
| Overført resultat | | -388.073 | 5.627.763 |
| | | 5.611.927 | 5.627.763 |

Balance 31. december 2023

Aktiver

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 230.734 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 230.734 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 744.194 | 358.268 |
| Indretning af lejede lokaler | | 816.392 | 32.897 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 1.560.586 | 391.165 |
| Deposita | 8 | 205.637 | 196.272 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 205.637 | 196.272 |
| Anlægsaktiver | | 1.996.957 | 587.437 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 5.751.097 | 7.570.905 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 9.751.584 | 3.560.939 |
| Forudbetaling for varer | | 0 | 158.253 |
| Varebeholdninger | | 15.502.681 | 11.290.097 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 20.739.491 | 9.705.001 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 1.455.868 | 913.782 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 3.822.933 | 3.171.770 |
| Andre tilgodehavender | | 486.843 | 316.363 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 922.454 | 141.310 |
| Tilgodehavender | | 27.427.589 | 14.248.226 |
| Likvide beholdninger | | 499.250 | 7.292.671 |
| Omsætningsaktiver | | 43.429.520 | 32.830.994 |
| Aktiver | | 45.426.477 | 33.418.431 |

Balance 31. december 2023

Passiver

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 300.000 | 300.000 |
| Overkurs ved emission | | 0 | 0 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 180.441 | 0 |
| Overført resultat | | 16.360.031 | 16.928.543 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 6.000.000 | 0 |
| Egenkapital | | 22.840.472 | 17.228.543 |
| | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | | 99.827 | 9.816 |
| Hensatte forpligtelser | | 99.827 | 9.816 |
| | | | |
| Selskabsskat | | 0 | 1.607.069 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 0 | 1.607.069 |
| | | | |
| Kreditinstitutter | | 2.802.148 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 234.980 | 717.079 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 14.412.670 | 6.428.624 |
| Selskabsskat | | 1.397.831 | 2.419.357 |
| Anden gæld | | 3.638.549 | 5.007.943 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 22.486.178 | 14.573.003 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 22.486.178 | 16.180.072 |
| | | | |
| Passiver | | 45.426.477 | 33.418.431 |
| | | | |
| Væsentligste aktiviteter | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Nærtstående parter | 11 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overkurs ved emission | Reserve for udviklings- omkost- ninger | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. oktober | 200.000 | 0 | 0 | 10.516.335 | 0 | 10.716.335 |
| Kapitalforhøjelse | 100.000 | 6.412.210 | 0 | 0 | 0 | 6.512.210 |
| Årets udviklingsomkostninger | 0 | 0 | 180.441 | -180.441 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 0 | -388.073 | 6.000.000 | 5.611.927 |
| Overført fra overkurs ved emission | 0 | -6.412.210 | 0 | 6.412.210 | 0 | 0 |
| Egenkapital 31. december | 300.000 | 0 | 180.441 | 16.360.031 | 6.000.000 | 22.840.472 |

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed med opbygning af handicap biler og hermed efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

Selskabet er i regnskabsåret fusioneret med Langhøj Aalborg ApS og Langhøj København ApS, hvor Langhøj ApS er det fortsættende selskab. Fusionen er foretaget efter sammenlægningsmetoden hvorfor sammenligningstal er tilpasset for 2021/22 og koncerninterne transaktioner er elimineret.

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 21.435.318 | 17.243.008 |
| Pensioner | 2.886.846 | 2.228.230 |
| Andre omkostninger til social sikring | 387.219 | 419.909 |
| | 24.709.383 | 19.891.147 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 41 | 37 |

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---|-------------------|-------------------|
| | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| 3. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 53.751 | 246.254 |
| Andre finansielle indtægter | 8.475 | 143 |
| Valutakursreguleringer | 293 | 0 |
| | 62.519 | 246.397 |

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| 4. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 0 | 110.854 |
| Andre finansielle omkostninger | 64.005 | 35.859 |
| | 64.005 | 146.713 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|---|-------------------|--|
| | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 1.245.412 | 1.607.069 |
| Årets udskudte skat | 90.011 | 2.588 |
| | <u>1.335.423</u> | <u>1.609.657</u> |
| | | |
| 6. Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | | Færdiggjorte udviklings- projekter |
| | | <u>DKK</u> |
| Kostpris 1. oktober | | 1.556.273 |
| Tilgang i årets løb | | 272.691 |
| Kostpris 31. december | | <u>1.828.964</u> |
| | | |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | | 1.555.671 |
| Årets afskrivninger | | 42.559 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | | <u>1.598.230</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | | <u>230.734</u> |
| | | |
| Afskrives over | | <u>3 år</u> |

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|---|--|---------------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. oktober | 1.814.626 | 242.172 |
| Tilgang i årets løb | 646.281 | 818.940 |
| Afgang i årets løb | -80.000 | 0 |
| Kostpris 31. december | <u>2.380.907</u> | <u>1.061.112</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | 1.456.357 | 209.276 |
| Årets afskrivninger | 191.023 | 35.444 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -10.667 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>1.636.713</u> | <u>244.720</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>744.194</u> | <u>816.392</u> |
| Afskrives over | <u>2-3 år</u> | <u>5-7 år</u> |

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

| | Deposita |
|---|-----------------------|
| | DKK |
| Kostpris 1. oktober | <u>205.637</u> |
| Kostpris 31. december | <u>205.637</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>205.637</u> |

Noter til årsregnskabet

| 2022/23 | 2021/22 |
|---------|---------|
| DKK | DKK |

9. 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:

Selskabsskat

| | | |
|------------------|------------------|------------------|
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 1.607.069 |
| Langfristet del | 0 | 1.607.069 |
| Inden for 1 år | 1.397.831 | 2.419.357 |
| | 1.397.831 | 4.026.426 |

| 2022/23 | 2021/22 |
|---------|---------|
| DKK | DKK |

10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

| | | |
|--|------------|------------|
| Virksomhedspant på i alt TDKK 5.000, der giver pant i driftsmidler, simple fordringer og varelager til en samlet regnskabsmæssig værdi af: | 37.563.185 | 21.392.678 |
|--|------------|------------|

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for 2GEAR Holding 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.

Selskabet har stillet selvskyldner kaution for øvrige koncernforbundne selskabers bankengagement med Nordea Bank Danmark A/S limiteret til TDKK 7.000

Noter til årsregnskabet

11. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

2GEAR Holding ApS

Hjemsted

Grenåvej 26, 8960 Randers SØ
CVR-nummer 30 19 72 08

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for LANGHØJ ApS for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i DKK.

Indeværende regnskabsår er forlænget til 15 måneder. Sammenligningstal er ikke tilpasset og dækker 12 måneder.

Ændring af regnskabspraksis

I årsrapporten for 2021/22 var øvrige personaleomkninger i form af lønbehandling, koncernintern løn og rejseudgifter etc. indregnet i personaleomkostninger. Der er for 2022/23 valgt at ændre præsentationen af de øvrige personaleomkostninger til andre eksterne omkostninger under regnskabsposten "Bruttofortjeneste" som følge af ændringer i skemakravet i Årsregnskabsloven. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2021/22. Egenkapitalen og balancesummen for 2021/22 er ikke påvirket.

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.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning (kontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på kontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af de afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug indeholder anskaffelsessummen for de varer, som er solgt i året.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

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

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 omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

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 2gear Holding ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

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 3 år.

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.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2-3 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5-7 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.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Noter til årsregnskabet

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 salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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, 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.

Noter til årsregnskabet

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.