



Lasse Larsen Huse A/S

Saxovej 14
6000 Kolding
CVR-nr. 21784699

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.04.2024

Pierre Legarth
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Pengestrømsopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Lasse Larsen Huse A/S

Saxovej 14

6000 Kolding

CVR-nr.: 21784699

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Rikke Schou Legarth, formand

Martin Julius Klejs Jensen

Camilla Schou Legarth

Direktion

Pierre Legarth, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Lasse Larsen Huse A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 04.04.2024

Direktion

Pierre Legarth
adm. dir.

Bestyrelse

Rikke Schou Legarth
formand

Martin Julius Klejs Jensen

Camilla Schou Legarth

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Lasse Larsen Huse A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lasse Larsen Huse A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 brugerne 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 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 anvendte 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 04.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Bjerregaard Nielsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne29393

Peter Kjærsgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne46587

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	18.449	25.696	24.353	21.942	20.027
Driftsresultat	1.448	949	105	339	3.269
Resultat af finansielle poster	(931)	(458)	887	(292)	(231)
Årets resultat	433	376	882	31	2.403
Balancesum	99.230	117.899	96.385	95.146	86.550
Investeringer i materielle aktiver	193	1.372	1.418	1.091	3.934
Egenkapital	36.224	35.791	35.415	34.533	34.501
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(16.337)	1.909	11.742	10.789	5.646
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	643	(728)	(6.935)	(1.295)	(4.049)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	15.694	(2.331)	(3.657)	(9.545)	(1.544)
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	1,20	1,06	2,52	0,09	7,22
Soliditetsgrad (%)	36,51	30,36	36,74	36,29	39,86

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er projektering, - opførelse og salg af gennemtænkte velindrettede arkitekttegnede huse i totalentrepriser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i indeværende regnskabsår realiseret et resultat før skat på 517 t.kr. Egenkapitalen udgør 36.224 t.kr. pr. 31. december 2023, hvorefter selskabets soliditet udgør 37 %.

I regnskabsåret er eksekveret på yderligere organisatoriske og forretningsmæssige tiltag, som fortsat har forbedret lønsomheden på de enkelte byggeprojekter. Regnskabsårets periode var påvirket af høj inflation og usikkert renteniveau - særligt i 1. halvår 2023 – hvormed markedet for enfamiliehus blev kraftigt påvirket negativt.

I kombination af kraftig nedgang i markedet for enfamiliehuse, samt yderligere fokus på procesoptimering og digitalisering vurderes resultatet for 2023 overordnet, som værende tilfredsstillende. Selskabet ser positivt på fremtiden med en styrket konkurrenceevne og går ind i 2024 med en høj kundetilfredshed, som et stærkt fundament for en tryk og god byggeoplevelse.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er realiseret i overensstemmelse med tidligere udmeldinger.

Forventet udvikling

For det kommende år forventes et fortsat fokus på lønsomhed pr. projekt. Ordrebogen for 2024 er i et omfang og en karakter der gør, at budgettet forventes indfriet.

Vores strategiske tiltag og eksekvering heraf gør – at vi trods reducere af markedet for enfamiliehuse – forventer et resultat før skat på 250-650 t.kr. og en yderligere konsolidering af selskabets finansielle status.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		18.449.465	25.696.289
Distributionsomkostninger		(2.833.630)	(5.313.918)
Administrationsomkostninger		(14.168.125)	(19.433.341)
Driftsresultat		1.447.710	949.030
Andre finansielle indtægter	3	265.681	434.945
Andre finansielle omkostninger	4	(1.196.607)	(892.981)
Resultat før skat		516.784	490.994
Skat af årets resultat	5	(83.819)	(114.999)
Årets resultat	6	432.965	375.995

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	8	669.820	788.615
Immaterielle aktiver	7	669.820	788.615
Produktionsanlæg og maskiner		399.529	924.183
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		57.226	641.017
Indretning af lejede lokaler		2.064.980	2.605.610
Materielle aktiver	9	2.521.735	4.170.810
Deposita		322.575	692.336
Finansielle aktiver	10	322.575	692.336
Anlægsaktiver		3.514.130	5.651.761
Fremstillede varer og handelsvarer		24.549.349	26.790.457
Varebeholdninger	11	24.549.349	26.790.457
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.599.241	3.606.059
Igangværende arbejder for fremmed regning	12	60.938.217	47.528.863
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.576.907	32.009.077
Andre tilgodehavender		0	882.105
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	1.407.910
Periodeafgrænsningsposter	13	52.572	22.474
Tilgodehavender		71.166.937	85.456.488
Omsætningsaktiver		95.716.286	112.246.945
Aktiver		99.230.416	117.898.706

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	14	2.000.000	2.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger		307.562	615.120
Overført overskud eller underskud		33.916.447	33.175.924
Egenkapital		36.224.009	35.791.044
Udskudt skat	15	1.150.660	1.761.909
Andre hensatte forpligtelser	16	14.170.000	10.875.000
Hensatte forpligtelser		15.320.660	12.636.909
Leasingforpligtelser		151.152	297.855
Anden gæld		3.634.760	3.702.564
Langfristede gældsforpligtelser	17	3.785.912	4.000.419
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	17	196.655	1.543.572
Bankgæld		17.838.960	651.834
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.607.648	52.230.568
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	3.623.804
Skyldige sambeskatningsbidrag		695.068	0
Anden gæld		3.561.504	7.420.556
Kortfristede gældsforpligtelser		43.899.835	65.470.334
Gældsforpligtelser		47.685.747	69.470.753
Passiver		99.230.416	117.898.706
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleomkostninger	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	19		
Eventualforpligtelser	20		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	21		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	22		
Koncernforhold	23		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	615.120	33.175.924	35.791.044
Overført til reserver	0	(307.558)	307.558	0
Årets resultat	0	0	432.965	432.965
Egenkapital ultimo	2.000.000	307.562	33.916.447	36.224.009

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		1.447.710	949.030
Af- og nedskrivninger		1.422.430	1.704.157
Ændringer i arbejdskapital	18	(19.386.070)	549.074
Gevinst ved salg af anlægsaktiver		(297.905)	0
Pengestrømme vedrørende primær drift		(16.813.835)	3.202.261
Modtagne finansielle indtægter		265.681	434.945
Betalte finansielle omkostninger		(1.196.607)	(868.410)
Refunderet/(betalt) skat		1.407.910	(859.821)
Pengestrømme vedrørende drift		(16.336.851)	1.908.975
Køb mv. af materielle aktiver		(193.226)	(740.786)
Salg af materielle aktiver		836.571	12.789
Pengestrømme vedrørende investeringer		643.345	(727.997)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(15.693.506)	1.180.978
Optagelse af lån		17.187.126	651.834
Afdrag på lån mv.		(1.213.161)	(2.597.940)
Afdrag på leasingforpligtelser		(280.459)	(384.485)
Pengestrømme vedrørende finansiering		15.693.506	(2.330.591)
Ændring i likvider		0	(1.149.613)
Likvider primo		0	1.149.613
Likvider ultimo		0	0

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

2 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	17.749.009	38.907.527
Pensioner	1.567.943	3.097.450
Andre omkostninger til social sikring	385.889	714.559
	19.702.841	42.719.536
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	27	62

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3 oplyses der ikke om ledelsesvederlag.

3 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	265.681	434.945
	265.681	434.945

4 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	29.654	78.735
Øvrige finansielle omkostninger	1.166.953	814.246
	1.196.607	892.981

5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	695.068	0
Ændring af udskudt skat	(611.249)	1.522.909
Refusion i sambeskatning	0	(1.407.910)
	83.819	114.999

6 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Overført resultat	432.965	375.995
	432.965	375.995

7 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	1.182.923
Overførsler	311.902
Kostpris ultimo	1.494.825
Af- og nedskrivninger primo	(394.308)
Årets afskrivninger	(430.697)
Af- og nedskrivninger ultimo	(825.005)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	669.820

8 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter består af udvikling og implementering af projektafdeling, der har til formål at udvide selskabets forretningsområde inden for totalentrepriser på større boligprojekter.

Udviklingsprojekter afskrives over 3 år.

9 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	3.858.929	1.776.418	3.468.544
Overførsler	0	(311.902)	0
Tilgange	58.882	115.539	18.805
Afgange	(3.006.788)	(1.462.492)	(282.151)
Kostpris ultimo	911.023	117.563	3.205.198
Af- og nedskrivninger primo	(2.934.746)	(1.135.401)	(862.934)
Årets afskrivninger	(384.379)	(286.834)	(320.520)
Tilbageførsel ved afgange	2.807.631	1.361.898	43.236
Af- og nedskrivninger ultimo	(511.494)	(60.337)	(1.140.218)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	399.529	57.226	2.064.980
Ikke-ejede aktiver	399.529	0	0

10 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	692.336
Afgange	(369.761)
Kostpris ultimo	322.575
Regnskabsmæssig værdi ultimo	322.575

11 Varebeholdninger

Selskabets varebeholdninger består af udstillingshuse og grunde.

12 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023 kr.	2022 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	111.292.994	98.854.261
Foretagne acontofaktureringer	(50.354.777)	(51.325.398)
	60.938.217	47.528.863

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

14 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.
A-aktier	1.100.000	1.100.000,00
B-aktier	900.000	900.000,00
	2.000.000	

15 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Immaterielle aktiver	147.360	173.495
Materielle aktiver	(23)	(4.043)
Tilgodehavender	2.017.523	2.296.457
Hensatte forpligtelser	(1.014.200)	(704.000)
Udskudt skat i alt	1.150.660	1.761.909

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	1.761.909	239.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(611.249)	1.522.909
Ultimo	1.150.660	1.761.909

16 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser samt hensættelser til afsluttede sager.

17 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Leasingforpligtelser	196.655	330.411	151.152	0
Anden gæld	0	1.213.161	3.634.760	3.634.760
	196.655	1.543.572	3.785.912	3.634.760

I anden gæld indregnet under langfristede gældsforpligtelser indgår 3.635 t.kr. vedrørende feriepenge til indefrysning for perioden 01.09.19 til 31.08.20 jf. den nye ferielov. Beløbet forfalder til betaling i takt med at de omfattede medarbejdere forlader arbejdsmarkedet.

18 Ændring i arbejdskapital

	2023 kr.	2022 kr.
Ændring i varebeholdninger	2.241.108	(7.531.359)
Ændring i tilgodehavender	13.251.402	(15.888.435)
Ændring i leverandørgæld mv.	(34.878.580)	23.968.868
	(19.386.070)	549.074

19 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	728.408	2.981.452
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	337.569	337.569

20 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Pierre Legarth Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Selskabet er som del af sin forretningskarakter naturlig part i igangværende tvister. Ledelsen har foretaget regnskabsmæssige skøn over udfaldet af disse tvister, og har indregnet den forventede effekt heraf i årsrapporten. Det er ledelsens vurdering, at der samlet set ikke er betydelige risici relateret til tvister.

21 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse omfatter:

Pierre Finans Group A/S, Kolding, 100 % stemmerettigheder, direkte indflydelse

Pierre Legarth Holding A/S, Kolding, 100 % stemmerettigheder, indirekte indflydelse

Pierre Legarth, Kolding, 100 % stemmerettigheder, indirekte indflydelse

22 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

23 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste og største koncern:

Pierre Legarth Holding A/S, Kolding

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, 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 det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på igangværende arbejder for fremmed regning mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.