

Dwarf A/S
Bernhard Bangs Allé 25, 2000 Frederiksberg
CVR-nr. 25 12 11 98
Årsrapport
1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. februar 2023.

Peter Grønne
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Dwarf A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 16. februar 2023

Direktion

Lars Thor Berntsen
admin. direktør

Bestyrelse

Peter Grønne
bestyrelsesformand

Thomas Grønne

Kenneth Holmen Pederseen

Nikolaj Christian Opstrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Dwarf A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dwarf A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 revisorers 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 16. februar 2023

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Michael Beuchert

statsautoriseret revisor
mne32794

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dwarf A/S Bernhard Bangs Allé 25 2000 Frederiksberg Telefon: 38 16 00 00 Hjemmeside: www.dwarf.dk E-mail: info@dwarf.dk CVR-nr.: 25 12 11 98 Stiftet: 1. januar 2000 Hjemsted: Frederiksberg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Peter Grønne, bestyrelsesformand Thomas Grønne Kenneth Holmen Pederseen Nikolaj Christian Opstrup
Direktion	Lars Thor Berntsen, admin. direktør
Revision	Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø
Bankforbindelse	SydBank

Hovedtal og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	50.831	43.646	32.543	31.263	31.356
Bruttoresultat	43.501	37.051	27.094	25.048	24.039
Resultat af primær drift	4.069	3.693	1.344	211	1.554
Finansielle poster, netto	-58	-34	-31	-25	-50
Årets resultat	3.111	2.837	1.011	122	1.159
Balance:					
Balancesum	14.777	11.345	12.092	7.487	10.014
Investeringer i materielle anlægsaktiver	876	1.354	654	351	487
Egenkapital	2.966	2.705	2.389	1.378	1.850
Nøgletal i %:					
Bruttomargin	85,6	84,9	83,3	80,1	76,7
Overskudsgrad (EBIT-margin)	8,0	8,5	4,1	0,7	5,0
Soliditetsgrad	20,1	23,8	19,8	18,4	18,5
Egenkapitalforrentning	109,7	111,4	53,7	7,6	86,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad (EBIT-margin)	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år, bestået i at tilbyde ydelser indenfor digital kommunikation og webudvikling.

Usædvanlige forhold

Selskabets drift har i regnskabsåret ikke været væsentligt påvirket af øvrige forhold, end de som følger den generelle markedsudvikling.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har i regnskabsåret ikke været usikkerheder omkring indregning eller måling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 50.831 t.kr. mod 43.646 t.kr. sidste år, hvilket er en fremgang på 7.185 t.kr. Årets resultat før skat ender på t.kr. 4.011 mod t.kr. 3.659 i 2021, hvilket akkumulerer til en fremgang på i alt t.kr. 352.

Årets resultat viser en tilfredsstillende udvikling og fører således til generel fremgang set i forhold til 2021.

Vækst på både omsætning og bundlinje kan hovedsageligt relateres til, etablering af samarbejder med en række nye kunder, der samlet udgør mere end 25% af bureauets omsætning. Derudover har bureauet øget samarbejdet med de fleste af bureauets eksisterende kunder. En del af væksten skyldes, at der generelt er større efterspørgsel efter bureauets kompetencer på markedet, men skyldes også at bureauet tidligere har investeret i og forbedret kompetencerne inden for områderne UX og design, marketing automation, forretningsudvikling, teknisk rådgivning og udvikling. Bureauet har i 2022 haft øget fokus på kulturen omkring leverancer, hvilket har resulteret i øget afkast både på omsætning og overskud. Bureauet har udvidet lejemålet og investeret i kontorets fysiske forhold i takt med væksten, hvilket har haft en negativ indvirkning på omkostningerne.

Bureauets ambition er at opnå en større bredde og dybde i karakteren og omfanget af bureauets opgaver. Gennem vores løsninger skal vi i højere grad blive efterspurgt for vores evne til at opfinde og udvikle nye digitale services samt effektivisere vores kunder forretningsgange. Vi vil være kendte for at udtænke og udvikle løsninger, som gør en forskel for både omverdenen, vores kunder og os selv. Vi vil positionere os, som bureauet der mestrer Design & Teknologi.

Ledelsen forventer en positiv resultatudvikling på både top og bundlinje i 2023.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen og frem til underskrift af årsrapporten indtrådt begivenheder af væsentlig betydning for årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> t.kr.
Nettoomsætning	50.830.754	43.646
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-1.393.802	-1.618
Andre eksterne omkostninger	-5.935.547	-4.977
Bruttoresultat	43.501.405	37.051
1 Personaleomkostninger	-38.672.250	-32.714
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-760.165	-644
Driftsresultat	4.068.990	3.693
Andre finansielle indtægter	-174	-1
2 Øvrige finansielle omkostninger	-57.999	-33
Resultat før skat	4.010.817	3.659
3 Skat af årets resultat	-900.060	-822
Årets resultat	3.110.757	2.837
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	1.000.000	2.000
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	850
Overføres til overført resultat	110.757	16
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	0	-29
Disponeret i alt	3.110.757	2.837

Balance 31. december

Aktiver	2022	2021
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.021.341	1.939
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.021.341</u>	<u>1.939</u>
6 Andre tilgodehavender	688.963	255
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>688.963</u>	<u>255</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.710.304</u>	<u>2.194</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.320.110	6.756
Igangværende arbejder for fremmed regning	65.828	75
Tilgodehavende selskabsskat	138.256	28
Andre tilgodehavender	215.113	71
Periodeafgrænsningsposter	393.526	358
Tilgodehavender i alt	<u>11.132.833</u>	<u>7.288</u>
Likvide beholdninger	<u>933.501</u>	<u>1.863</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>12.066.334</u>	<u>9.151</u>
Aktiver i alt	<u>14.776.638</u>	<u>11.345</u>

Balance 31. december

Passiver	2022	2021
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	573.881	574
Overført resultat	392.145	1.281
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	850
Egenkapital i alt	<u>2.966.026</u>	<u>2.705</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	211.000	31
Hensatte forpligtelser i alt	<u>211.000</u>	<u>31</u>
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	0	811
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	811
Gæld til pengeinstitutter	79.062	101
Leverandører af varer og tjenesteydelser	359.056	359
Gæld til tilknyttede virksomheder	789.442	57
Selskabsskat	748.316	0
Anden gæld	5.905.768	4.271
Periodeafgrænsningsposter	2.717.968	3.010
Ikke udbetalt ekstraordinært udbytte	1.000.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.599.612	7.798
Gældsforpligtelser i alt	<u>11.599.612</u>	<u>8.609</u>
Passiver i alt	<u>14.776.638</u>	<u>11.345</u>

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	573.881	281.388	850.000	1.705.269
Udloddet udbytte	0	0	-850.000	-850.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	110.757	2.000.000	2.110.757
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	1.000.000	0	1.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-1.000.000	0	-1.000.000
	573.881	392.145	2.000.000	2.966.026

Noter

	2022 kr.	2021 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	34.513.872	29.349
Pensioner	991.950	836
Andre omkostninger til social sikring	496.480	376
Personaleomkostninger i øvrigt	2.669.948	2.153
	38.672.250	32.714
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	61	52
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	10.745	0
Andre finansielle omkostninger	47.254	33
	57.999	33
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	720.060	778
Årets regulering af udskudt skat	180.000	44
	900.060	822
4. Software		
Kostpris 1. januar 2022	146.750	147
Kostpris 31. december 2022	146.750	147
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-146.750	-117
Årets af-/nedskrivninger	0	-30
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-146.750	-147

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 t.kr.
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	8.254.443	7.080
Tilgang i årets løb	876.110	1.354
Afgang i årets løb	-214.200	-180
Kostpris 31. december 2022	8.916.353	8.254
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-6.314.830	-5.860
Årets af-/nedskrivninger	-756.897	-635
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	176.715	180
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-6.895.012	-6.315
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	2.021.341	1.939
6. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2022	255.085	240
Tilgang i året	433.878	15
Kostpris 31. december 2022	688.963	255
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	688.963	255

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Fordringspant i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser udgør t.kr. 4.000.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser for en uopsigelig lejeperiode svarende til i alt t.kr. 1.975.

Der påhviler selskabet en resterende leasingforpligtelse på t.kr. 176 omfattende driftsmateriel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PG.DK Holding ApS, CVR-nr. 25 31 05 43, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Noter

7. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dwarf A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til autodrift, lokaler, salg, reklame, administration samt ydelser vedrørende leasingkontrakter.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter software.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, 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 kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af medgået tidsforbrug. Der foretages nedskrivning på det enkelte projekt såfremt det vurderes at projektet ikke kan afsluttes inden for den totale budgetterede tidsanvendelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Dwarf A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Lars Thor Berntsen

Adm. direktør

Serienummer: 1dc65e81-d891-4fb1-a9d8-6a4c849cb7c5

IP: 83.94.xxx.xxx

2023-02-16 18:08:25 UTC



Thomas Grønne

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f0931dd1-9bed-4f3c-b78d-7d7baeb67e9b

IP: 188.177.xxx.xxx

2023-02-16 21:29:44 UTC



Kenneth Holmen Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d3a21b5b-a185-4f68-85a3-12314d872274

IP: 94.189.xxx.xxx

2023-02-17 07:43:42 UTC



Peter Grønne

Bestyrelsesformand

Serienummer: cc729e1b-2731-44c1-8e0a-d62b6dcd8123

IP: 103.254.xxx.xxx

2023-02-17 18:38:07 UTC



Nikolaj Christian Opstrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 6ecafe1b-fb5f-4273-9734-eb8ca803cdfc

IP: 83.94.xxx.xxx

2023-02-18 18:14:36 UTC



Michael Beuchert

Statsautoriseret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-316259877058

IP: 188.177.xxx.xxx

2023-02-18 18:16:56 UTC



Peter Grønne

Dirigent

Serienummer: cc729e1b-2731-44c1-8e0a-d62b6dcd8123

IP: 103.254.xxx.xxx

2023-02-18 18:34:33 UTC



Penneo dokumentnøgle: 13HS2-GG1VK-1BENU-ESTO7-NUJDM-0BHVK

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>