

GRIPGRAB ApS

Literbuen 11

2740 Skovlunde

CVR-nr. 25377052

Årsrapport for 2023

24. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 11. april 2024

Morten Østergaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Hoved- og nøgletal	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for GRIPGRAB ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skovlunde, den 27. februar 2024

Direktion

Martin Krøyer
Adm. direktør

Kristian Krøyer
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i GRIPGRAB ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for GRIPGRAB ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 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 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 regnskabsbrugerne 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 regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

*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 note-oplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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.

Vallensbæk Strand , den 27. februar 2024

Sønderup I/S

statsautoriserede revisorer

CVR-nr. 31824559

Morten Rasmussen

Registreret revisor

mne12275

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	GRIPGRAB ApS Literbuen 11 2740 Skovlunde
Hjemmeside	www.gripgrab.com
CVR-nr.	25377052
Stiftelsesdato	13. maj 2000
Regnskabsår	1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Martin Krøyer Kristian Krøyer
Revisor	Sønderup I/S statsautoriserede revisorer Strandesplanaden 110, 2 2665 Vallensbæk Strand
CVR-nr.	31824559
Pengeinstitut	Nordea Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at designe, udvikle og sælge sportstøj til en bred målgruppe af cyklister, herunder også produkter og merchandise til anden sportsbrug, samt anden efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 udviser et resultat på kr. -6.798.884, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en balancesum på kr. 63.229.509, og en egenkapital på kr. 14.701.121.

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer en mindre vækst i omsætningen for 2024, og indtjeningen derved forbedres, samtidig med en tilpasning af organisationens operationelle omkostninger. Det forventes at det negative resultat fra 2023 vil vendes til et positivt resultat i 2024.

Risikoforhold

Der er ingen sær lige risici udover almindeligt forekommende risici indenfor selskabets branche.

Miljøforhold

Selskabets påvirkning af miljøforholdene er af så beskeden karakter, hvorfor det ikke omtales yderligere.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ingen forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling i den senest offentliggjorte årsrapport

GripGrab ApS forventede en tilbagegang i omsætningen sammenholdt med 2022. Regnskabsåret 2023 har været et vanskeligt år for GripGrab. Til trods for en forventet tilbagegang i omsætning i 2023, landede omsætning under det forventede for året, som følge af faldende efterspørgsel. Omsætningsvæksten endte med en tilbagegang på 15% i forhold til 2023. En væsentlig årsag til det utilfredsstillende resultat har været kombination af manglende omsætning sammen med salg af outlet varer til en lavere indtjening.

Kapitalberedskabet

Selskabets samlede arbejdskapital kraftigt forbedret i 2023 efter et historisk højt niveau i 2022.

Arbejdskapitalen er således forbedret med 38% hvilket har haft en positiv effekt på selskabets pengestrømme. Selskabet har formået at skabe pengestrømme fra driftsaktiviteten på TDKK 12.805 i 2023 sammenholdt med negative pengestrømme fra driftsaktiviteter på TDKK 24.344 i 2022, en forbedring på TDKK 37.149. Forbedringen af pengestrømme fra driftsaktiviteten kan i al væsentlighed tilskrives det høje varelager ved årets indgang.

Selskabet kassekredit udgjorde TDKK 25.000 ved udgangen af 2023.

Hoved- og nøgletal

Virksomhedens udvikling i hoved- og nøgletal kan beskrives således:
Hovedtal er i tusinder.

	2023	2022	2021	2020	2019
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	16.032	21.128	34.403	29.020	17.587
Resultat af primær drift	-5.323	-5.979	15.818	16.391	5.752
Resultat før skat og ekstraord. poster	-8.719	-9.047	14.433	15.982	5.445
Finansielle poster netto	-3.396	-3.068	-1.385	-409	-307
Årets resultat	-6.799	-7.094	11.257	12.465	4.247
Balance:					
Investering i materielle anlægsaktiver	0	125	573	153	-50
Balancesum	63.230	80.013	66.811	40.695	26.024
Egenkapital i alt	14.701	21.500	32.160	26.121	15.148
Nøgletal %					
Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	-37,56	-26,44	38,63	60,41	30,79
Afkastningsgrad (%)	-7,43	-8,14	29,43	49,14	25,37
Soliditetsgrad (%)	23,25	26,87	48,14	64,19	58,21
Gns. antal fuldtidsmedarbejdere i					
Danmark	19	28	24	16	16
Gns. antal fuldtidsmedarbejdere i					
Udlandet	8	10	9	6	8

Nøgletal er udarbejdet i overensstemmelse med den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & nøgletal"
 For definition se afsnit om anvendt regnskabspraksis.

Resultatopgørelse

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		16.032.055	21.128.035
Personaleomkostninger	1	-21.138.656	-26.899.286
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-216.097	-207.701
Driftsresultat		-5.322.697	-5.978.951
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		126.593	206.254
Andre finansielle indtægter		19.143	11.853
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		-1.304.186	-361.458
Andre finansielle omkostninger		-2.237.793	-2.924.749
Resultat før skat		-8.718.941	-9.047.051
Skat af årets resultat	2	1.920.056	1.952.972
Årets resultat	3	-6.798.885	-7.094.079

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Immaterielle anlægsaktiver	4	163.542	0
Immaterielle anlægsaktiver		163.542	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	167.885	306.850
Indretning af lejede lokaler	6	205.644	262.989
Materielle anlægsaktiver		373.530	569.839
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	0
Udskudte skatteaktiver	8	2.770.942	1.430.093
Deposita		429.209	413.248
Finansielle anlægsaktiver		3.200.151	1.843.341
Anlægsaktiver		3.737.223	2.413.180
Fremstillede varer og handelsvarer		29.539.750	49.195.661
Forudbetalinger for varer		1.557.904	520.034
Varebeholdninger		31.097.654	49.715.695
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.604.210	15.091.731
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.980.440	8.653.761
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		579.207	542.079
Andre tilgodehavender		125.000	356.605
Periodeafgrænsningsposter		450.984	1.068.595
Tilgodehavender		21.739.841	25.712.771
Likvide beholdninger		6.654.791	2.171.694
Omsætningsaktiver		59.492.286	77.600.159
Aktiver		63.229.509	80.013.339

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		250.000	250.000
Overført resultat		14.451.121	21.250.007
Egenkapital		14.701.121	21.500.007
Gæld til banker		5.351.601	10.006.082
Anden gæld		488.815	472.285
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.054.018	3.034.589
Langfristede gældsforpligtelser	9	8.894.434	13.512.957
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		5.381.534	0
Gæld til banker		13.194.504	21.974.838
Modtagne forudbetalinger fra kunder		171.554	457.330
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.750.934	7.539.504
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.877.707	12.214.658
Anden gæld		1.631.166	2.204.033
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		626.556	610.012
Kortfristede gældsforpligtelser		39.633.953	45.000.375
Gældsforpligtelser		48.528.388	58.513.332
Passiver		63.229.509	80.013.339
Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning	10		
Eventualforpligtelser	11		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	12		
Ejerskab	13		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen	14		
Nærtstående parter	15		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	250.000	21.250.006	21.500.006
Årets resultat	0	-6.798.885	-6.798.885
Egenkapital 31. december 2023	250.000	14.451.121	14.701.121

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Pengestrømsopgørelse

	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat	-5.322.697	-5.978.952
Øvrige reguleringer	216.097	-85.087
Ændring i varebeholdninger	18.618.041	-13.067.539
Ændring i tilgodehavender mv.	4.453.384	-63.003
Ændring i leverandørgæld mv.	-2.940.889	-2.420.262
Pengestrøm fra drift før finansielle poster	15.023.936	-21.614.843
Renteindbetalinger og lignende	19.143	11.853
Renteudbetalinger og lignende	-2.237.793	-2.741.169
Pengestrøm fra driftsaktivitet	12.805.286	-24.344.159
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-183.330	0
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-124.989
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-183.330	-124.989
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter	-8.053.281	0
Optagelse af gæld til banker	0	16.875.115
Ændring i mellemværende med tilknyttede virksomheder og ejere	-85.578	4.675.751
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	-8.138.859	21.550.866
Ændringer i likvider	4.483.097	-2.918.282
Likvider, primo	2.171.694	5.089.976
Likvider, ultimo	6.654.791	2.171.694

Noter

	2023	2022
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	18.356.070	23.402.097
Pensioner	1.788.768	2.435.497
Andre omkostninger til social sikring	993.817	1.061.692
	21.138.655	26.899.286
<i>Heraf udgør vederlag til ledelsen:</i>		
Direktion	1.713.928	2.067.728
	1.713.928	2.067.728
Gennemsnitligt antal beskæftigede i danmark	19	28
Gennemsnitligt antal beskæftigede i udland	8	10
	27	38
2. Skat af årets resultat		
Sambeskatningsbidrag	-579.207	0
Regulering af udskudt skat	-1.340.849	-1.952.972
	-1.920.056	-1.952.972
3. Resultatdisponering		
Overført resultat	-6.798.885	-7.094.079
	-6.798.885	-7.094.079
4. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.802.531	1.802.531
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	183.330	0
Kostpris ultimo	1.985.861	1.802.531
Af- og nedskrivninger primo	-1.802.531	-1.802.531
Årets afskrivninger	-19.788	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.822.319	-1.802.531
Regnskabsmæssig værdi ultimo	163.542	0
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	898.112	773.122
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	124.990
Kostpris ultimo	898.112	898.112
Af- og nedskrivninger primo	-591.262	-440.906
Årets afskrivninger	-138.964	-150.356
Af- og nedskrivninger ultimo	-730.226	-591.262
Regnskabsmæssig værdi ultimo	167.886	306.850

Noter

	2023	2022
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	320.334	320.334
Kostpris ultimo	320.334	320.334
Af- og nedskrivninger primo	-57.345	0
Årets afskrivninger	-57.345	-57.345
Af- og nedskrivninger ultimo	-114.690	-57.345
Regnskabsmæssig værdi ultimo	205.644	262.989

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Selskabet ejer 100% det tilknyttede selskab GripGrab Pvt Ltd. (Parkistan), der er stiftet i 2017, med en egenkapital på kr. 0. Seneste ureviderede saldobalance viser en egenkapital på PKR 4.860.896 (svarende til ca. 121.000 pr. 31. december 2023). Kapitalandelen indregnes til kostpris.

8. Udskudte skatteaktiver

Eventualskat / udskudt skat	2.770.942	1.430.093
Saldo ultimo	2.770.942	1.430.093
Udskudt skat vedrører:		
Immaterielle anlægsaktiver	35.979	0
Materielle anlægsaktiver	-24.680	-21.809
Omsætningsaktiver	-84.858	-71.234
Hensatte forpligtelser	0	0
Skattemæssigt underskud	-2.697.383	-1.337.050
	-2.770.942	-1.430.093

9. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	5.351.601	5.381.534	0
Anden gæld	488.815	0	454.778
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	3.054.018	0	0
	8.894.434	5.381.534	454.778

Selskabets ultimative kapitalejere har afgivet tilbagetrædelseserklæring for sit tilgodehavende på ca. 3 mio. kr. overfor selskabets bankforbindelse. Såfremt der er foretages nedbringelse af tilgodehavendet, må det kun ske, såfremt det er økonomisk og likviditetsmæssigt forsvarligt.

10. Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Noter

11. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Active Living Group ApS, der er administrationsselskab i sambeskatningen.

12. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er oprettet et virksomhedspant på t.kr 20.000 over for selskabets bankforbindelse med sikkerhed i lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer og simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser. Varebeholdningernes bogførte værdi pr. 31. december 2023 er på t.kr. 29.540 og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser bogførte værdi pr. 31. december 2023 er på t.kr. 11.598

13. Ejerskab

Følgende kapitalejere ejer minimum 5% af kapitalen eller repræsenterer minimum 5% af stemmerne:

Active Living Group ApS, C/O GripGrab ApS, Literbuen 11, 2740 Skovlunde.

14. Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med restforpligtelser pr. 31. december 2023 på t.kr. 855. Løbetid er 1-17 måneder.

15. Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:

Active Living Group ApS

Der betales et IPR fee baseret på 3% af selskabets omsætning til moderselskabet og mellemværende med modervirksomheden og ledelsen forrentes.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for GRIPGRAB ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Koncernregnskab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Langfristede aktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Immaterielle anlægsaktiver	3 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Metoder til opgørelse af nøgletal, der indgår i ledelsesberetningen

Hoved- og nøgletal opgøres efter Finansanalytikerforeningens "Anbefalinger og Nøgletal".

Anvendt regnskabspraksis

Forklaring af nøgletal

Hoved- og nøgletal er opgjort efter Finansanalytikerforeningens "Anbefalinger og Nøgletal".

Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	=	$\frac{\text{Årets resultat}}{\text{Gns. egenkapital}}$
Afkastningsgrad (%)	=	$\frac{(\text{Driftsresultat} + \text{Finansielle indtægter}) \times 100}{\text{Gns. aktiver}}$
Egenkapitalandel (soliditet) (%)	=	$\frac{\text{Egenkapital i alt} \times 100}{\text{Passiver i alt}}$