

FIRTAL WEB A/S
MØGELHØJ 8, 8520 LYSTRUP
ÅRSRAPPORT
1. APRIL 2022 - 31. MARTS 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. juni 2023

Mikkel Harken Salling

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. april 2022 - 31. marts 2023	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FIRTAL WEB A/S Møgelhøj 8 8520 Lystrup
	CVR-nr.: 30 23 87 61 Stiftet: 26. januar 2007 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. april 2022 - 31. marts 2023
Bestyrelse	Jesper Ernst Hvejsel, formand Brian Andersen Mikkel Harken Salling
Direktion	Mikkel Harken Salling
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023 for FIRTAL WEB A/S.

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. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 23. juni 2023

Direktion:

Mikkel Harken Salling

Bestyrelse:

Jesper Ernst Hvejsel
Formand

Brian Andersen

Mikkel Harken Salling

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejer i FIRTAL WEB A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FIRTAL WEB A/S for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023, 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. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 konklusion 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 ledelsen 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.

Aarhus C, den 23. juni 2023

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Ole Becker
Statsautoriseret revisor
mne33732

Jonas Busk
Statsautoriseret revisor
mne42771

HOVED- OG NØGLETAL

	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 15 mdr.* tkr.
Resultatopgørelse					
Resultat af primær drift.....	20.205	17.738	27.834	15.663	14.009
Finansielle poster, netto.....	-1.152	-76	237	-757	-535
Årets resultat.....	14.879	13.617	21.731	11.820	10.102
Balance					
Balancesum.....	136.095	129.301	115.715	83.900	50.811
Egenkapital.....	79.930	65.051	51.434	26.512	14.692
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-2.499	-2.326	-706	-706	-378
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede.....	83	100	80	41	48
Nøgletal					
Soliditetsgrad, %.....	58,7	50,3	44,4	31,6	28,9
Egenkapitalforrentning, %.....	20,5	23,4	55,8	57,4	104,8
Afkastningsgrad, %.....	15,0	13,7	24,1	18,7	27,6

Nøgletallene er udarbejdet på følgende vis: Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

*Selskabet har omlagt regnskabsår, således at 2018/19 ikke er direkte sammenligneligt som følge af det omfatter 15 måneder. Øvrige år i hoved- og nøgletalsoversigten omfatter 12 måneder.

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

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af varer via egne webshops.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 14.878.655, og selskabets balance pr. 31. marts 2023 udviser en egenkapital på DKK 79.929.556.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabet rammer indenfor det budget, som de budget forventninger som blev lagt til grund for regnskabsåret. Set i lyset af den geopolitiske situation og markedsudviklingen generelt, så anses resultatet dog for acceptabelt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Valutarisici

Aktiviteter i udlandet medfører, at resultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af kursudvikling for en række valutaer. Den samlede påvirkning for udenlandske valutaer er minimal, hvorfor der ikke er valgt af afdække denne risici gennem fx valutaterminsforretninger.

Videnressourcer

De væsentligste videnressourcer knytter sig til en betydelig kompetence inden for it udvikling og online markedsføring.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der udvikles løbende software, som anvendes til den løbende drift. Disse bruges til at optimere eksisterende forretningsområder, men også til udvikling af nye. Selskabet er meget it baseret og udvikler løbende nye løsninger.

Eksternt miljø

Selskabet arbejder på løbende at nedbringe sin CO2 udledning, i overensstemmelse med koncernes politikker for området.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabets årets resultat for 2023/24 forventes at vokse som følge af øget efterspørgsel i markedet. Årets resultat forventes at blive i intervallet 7-17 mio. kroner.

RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		54.385.176	58.080.470
Personaleomkostninger.....	1	-31.312.285	-37.277.279
Af- og nedskrivninger.....		-2.851.274	-2.376.858
Andre driftsomkostninger.....		-16.563	-688.253
DRIFTSRESULTAT.....		20.205.054	17.738.080
Finansielle indtægter.....		382.905	92.991
Finansielle omkostninger.....		-1.534.914	-168.820
RESULTAT FØR SKAT.....		19.053.045	17.662.251
Skat af årets resultat.....	2	-4.174.390	-4.045.081
ÅRETS RESULTAT.....	3	14.878.655	13.617.170

BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		2.898.681	3.285.061
Goodwill.....		2.398.505	3.364.739
Udviklingsprojekter under udførelse.....		11.778.863	6.122.382
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	17.076.049	12.772.182
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.274.693	2.284.448
Indretning af lejede lokaler.....		2.433.009	1.168.951
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		62.100	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	4.769.802	3.453.399
Lejededpositum.....		4.020.192	2.542.722
Finansielle anlægsaktiver.....	6	4.020.192	2.542.722
ANLÆGSAKTIVER.....		25.866.043	18.768.303
Handelsvarer.....		51.330.562	58.396.857
Varebeholdninger.....		51.330.562	58.396.857
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		20.214.965	15.660.451
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.507.472	2.493.908
Andre tilgodehavender.....		1.649.044	216.083
Periodeafgrænsningsposter.....	7	1.786.218	1.056.233
Tilgodehavender.....		26.157.699	19.426.675
Likvide beholdninger.....		32.740.435	32.709.240
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		110.228.696	110.532.772
AKTIVER.....		136.094.739	129.301.075

BALANCE 31. MARTS

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Selskabskapital.....	8	501.000	501.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		11.448.484	7.337.805
Overført resultat.....		52.980.072	57.212.260
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		15.000.000	0
EGENKAPITAL.....		79.929.556	65.051.065
Hensættelse til udskudt skat.....	9	678.575	836.063
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		678.575	836.063
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		42.495.976	42.987.323
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.203.010	10.107.624
Selskabsskat.....		4.179.105	3.641.095
Anden gæld.....		7.608.517	6.677.905
Kortfristede gældsforpligtelser.....		55.486.608	63.413.947
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		55.486.608	63.413.947
PASSIVER.....		136.094.739	129.301.075
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	10		
Nærtstående parter	11		
Koncernregnskab	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. april 2022.....	501.000	7.337.805	57.212.096	0	65.050.901
Overført via resultatdisponering, jf. note 3.....			-121.345	15.000.000	14.878.655
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		4.110.679	-4.110.679		0
Egenkapital 31. marts 2023.....	501.000	11.448.484	52.980.072	15.000.000	79.929.556

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	83	100	
Gager og lønninger.....	25.996.426	32.595.902	
Pensioner.....	3.401.253	2.898.015	
Andre omkostninger til social sikring.....	706.629	847.158	
Andre personaleomkostninger.....	1.207.977	936.204	
	31.312.285	37.277.279	

Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	4.335.895	3.792.684	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-22.988	0	
Regulering af udskudt skat.....	-138.517	252.397	
	4.174.390	4.045.081	

Forslag til resultatdisponering			3
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	15.000.000	0	
Overført resultat.....	-121.345	13.617.170	
	14.878.655	13.617.170	

	Immaterielle anlægsaktiver		Udviklingsprojekter under udførelse
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill	
Kostpris 1. april 2022.....	5.453.698	9.242.658	6.122.382
Overførsel.....	303.936	0	-303.936
Tilgang.....	0	0	5.966.144
Afgang.....	0	0	-5.727
Kostpris 31. marts 2023.....	5.757.634	9.242.658	11.778.863
Afskrivninger 1. april 2022.....	2.168.637	5.877.919	0
Årets afskrivninger	690.316	966.234	0
Afskrivninger 31. marts 2023.....	2.858.953	6.844.153	0
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023.....	2.898.681	2.398.505	11.778.863

Der arbejdes på at udvikle selskabets webshop, herunder forskellige moduler som skal optimere driften og brugeroplevelsen. Aktiveringen sker på projektbasis og baggrund af en vurdering om projektet skaber langvarig værdi eller vedligeholdelse. Omkostninger til vedligeholdelse aktiveres ikke, men udgiftsføres direkte.

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Mat.anlægsaktiv r under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. april 2022.....	4.171.371	1.531.122	0	
Tilgang.....	843.458	1.593.869	62.100	
Kostpris 31. marts 2023.....	5.014.829	3.124.991	62.100	
Af- og nedskrivninger 1. april 2022.....	1.886.923	362.171		
Årets afskrivninger	853.213	329.811		
Af- og nedskrivninger 31. marts 2023.....	2.740.136	691.982		
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023.....	2.274.693	2.433.009	62.100	
 Finansielle anlægsaktiver				 6
			Lejededpositum	
Kostpris 1. april 2022.....			2.542.722	
Tilgang.....			1.477.470	
Kostpris 31. marts 2023.....			4.020.192	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023.....			4.020.192	
 Periodeafgrænsningsposter				 7
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.				
		2022/23	2021/22	
		kr.	kr.	
Selskabskapital				8
Selskabskapitalen er fordelt således:				
Aktier, 501 (2020/21: 500) stk. a nom. 1.000 kr.....		501.000	501.000	
		501.000	501.000	

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

9

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver.

Udskudt skat 1. april.....	836.063	583.666
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-157.488	252.397
Udskudt skat 31. marts.....	678.575	836.063

Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

10

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 14.382 tkr. (2021/22: 16.920 tkr.) i uopsigelighedsperioden på 68 måneder.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i sambeskatningskredsen for MATAS A/S. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og renter inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Nærtstående parter

11

Bestemmende indflydelse

Matas A/S, Rørrosevej 1, Allerrød, Danmark, der har bestemmende indflydelse i selskabet.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

12

Selskabet indgår i koncernregnskabet for det ultimative moderselskab Matas A/S, Allerrød, Cvr-nr: 27 52 84 06, som er både største og mindste koncern, hvori selskabet indgår ved konsolidering.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FIRTAL WEB A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for FIRTAL WEB A/S indgår i koncernregnskabet for Matas A/S.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i danske kroner (kr.).

Valutaomregning

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 finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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 ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger og kostprisen på de immaterielle rettigheder, som følger heraf, indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger, når de afholdes.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5-7 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid på 8 år, der er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-8 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

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 samt 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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle - bortset fra virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.