

Larry Vs Harry ApS

Esromgade 15 st, 2200 København N
CVR-nr. 31 18 76 99

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.06.24

Hans Bullitt Fogh
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 26

Selskabet

Larry Vs Harry ApS
Esromgade 15 st
2200 København N

Telefon: 31 36 17 19
Hjemsted: København
CVR-nr.: 31 18 76 99
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Lars Henrik Malmborg
Hans Bullitt Fogh

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Larry Vs Harry 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 10. juni 2024

Direktionen

Lars Henrik Malmborg

Hans Bullitt Fogh

Til kapitalejerne i Larry Vs Harry ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Larry Vs Harry ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 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 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er 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.

Søborg, den 10. juni 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Alsted
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34080

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021
<i>Resultat</i>			
Bruttofortjeneste	15.672	27.017	34.674
Indeks	45	78	100
Resultat af primær drift	4.114	16.238	25.298
Indeks	16	64	100
Finansielle poster i alt	-2.490	-3.932	-643
Indeks	387	612	100
Resultat før skat	1.624	12.306	24.654
Indeks	7	50	100
Årets resultat	1.090	9.398	19.163
Indeks	6	49	100
<i>Balance</i>			
Samlede aktiver	97.018	96.370	55.896
Investeringer i materielle anlægsaktiver	151	0	128
Egenkapital	47.033	45.942	37.545

Nøgletal

	2023	2022	2021
<i>Rentabilitet</i>			
Egenkapitalens forrentning	2%	23%	58%

Soliditet

Soliditetsgrad	48%	48%	67%
----------------	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets overordnede formål er at designe, producere, markedsføre og sælge grøn mobilitet.

Forretningsgrundlaget for selskabet er udvikling og salg af 2-hjulede ladcykler, samt produkter relateret til disse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 1.090.208 mod DKK 9.397.790 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 47.032.641.

I 2023 fortsatte den tilbagegang i selskabets omsætning, som vi oplevede i slutningen af 2022. Vi er af den overbevisning, at årsagen ligger hos forbrugeren, som er tilbageholdende med at bruge penge, samt hos vores forhandlere, som stadigvæk ligger inde med restlagre af cykler fra Coronatidens cykelboom, og derfor er afventende. Det har betydet, at nedgangen i omsætningen er fortsat, og selskabet har derfor kun realiseret et overskud på t.DKK1.090 i 2023 mod et overskud på t.DKK 9.398 i 2022.

Detailhandlen, specielt i Europa, har været udfordret af tøvende kunder og for store lagre af varer. Cykelbranchen, inklusiv den del som producerer ladcykler, har fulgt denne negative trend. I kølvandet på Coronaen har der været en generel overproduktion af cykler, som har afstedkommet store lagre. Vi har som en konsekvens af dette, det sidste års tid set prisdumping og en relateret priskrig fra andre producenters side. Vi har valgt ikke at følge denne priskrig på detail-delen, da vi ikke ønsker at devaluere prisen på allerede solgte produkter. Dette har alt sammen medført en generel nedgang for salg af ladcykler. Ledelsen anser derfor resultatet som tilfredsstillende, de givne omstændigheder taget i betragtning.

Forventet udvikling

En stor del af selskabets arbejde består i at tiltrække ikke bare private, men også virksomheder, til at bruge ladcykler i deres transport. For at understrege den klimamæssige gevinst, og de økonomiske fordele ved ladcyklen, fik vi i november 2023 udarbejdet en rapport, som bevidner disse muligheder. Dette skete i kombination med ansættelsen af to key account managers, for at øge salget af cykler. Udover det fortsætter selskabet sit arbejde med digitale løsninger for mobilitet, færdselsteknisk rådgivning på dansk og europæisk plan samt rådgivning for internationale byudviklere og politikere. I 2024 vil selskabet fortsætte disse arbejder samt introducere nye produkter. Omsætningen i selskabet forventes i 2024 at være på niveau med 2023.

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.000 - 3.000 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	15.672.256	27.017.421
1	Personaleomkostninger	-11.128.985	-10.652.386
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.543.271	16.365.035
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-126.130	-126.976
	Andre driftsomkostninger	-303.573	0
	Resultat af primær drift	4.113.568	16.238.059
	Finansielle indtægter	942.202	96.143
	Finansielle omkostninger	-3.431.805	-4.028.555
	Resultat før skat	1.623.965	12.305.647
	Skat af årets resultat	-533.757	-2.907.857
	Årets resultat	1.090.208	9.397.790
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	1.090.208	9.397.790
	I alt	1.090.208	9.397.790

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	157.368	209.691
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	215.356	138.835
3	Materielle anlægsaktiver i alt	372.724	348.526
4	Deposita	577.960	470.415
	Finansielle anlægsaktiver i alt	577.960	470.415
	Anlægsaktiver i alt	950.684	818.941
	Fremstillede varer og handelsvarer	55.393.243	55.148.319
	Forudbetalinger for varer	31.111.691	19.678.789
	Varebeholdninger i alt	86.504.934	74.827.108
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.403.547	19.721.520
	Udskudt skatteaktiv	6.284	3.100
	Tilgodehavende selskabsskat	544.898	0
	Andre tilgodehavender	303.573	118.657
5	Periodeafgrænsningsposter	151.077	55.530
	Tilgodehavender i alt	9.409.379	19.898.807
	Likvide beholdninger	152.635	825.008
	Omsætningsaktiver i alt	96.066.948	95.550.923
	Aktiver i alt	97.017.632	96.369.864

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	46.907.641	45.817.433
	Egenkapital i alt	47.032.641	45.942.433
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	37.765.752	30.041.599
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	103.957	489.210
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.601.293	11.231.367
	Selskabsskat	0	2.132.724
	Anden gæld	6.513.989	6.532.531
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	49.984.991	50.427.431
	Gældsforpligtelser i alt	49.984.991	50.427.431
	Passiver i alt	97.017.632	96.369.864

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23		
Saldo pr. 01.01.23	125.000	45.817.433
Forslag til resultatdisponering	0	1.090.208
Saldo pr. 31.12.23	125.000	46.907.641

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	1.090.208	9.397.790
9 Reguleringer	3.149.489	6.968.546
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-11.677.826	-38.529.201
Tilgodehavender	10.929.965	-1.465.744
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5.630.074	10.335.253
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-403.795	-5.163.309
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-2.542.033	-18.456.665
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	942.202	96.143
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-3.431.805	-4.028.555
Betalt selskabsskat	-3.214.563	-3.122.957
Pengestrømme fra driften	-8.246.199	-25.512.034
Køb af materielle anlægsaktiver	-150.875	0
Salg af materielle anlægsaktiver	548	0
Pengestrømme fra investeringer	-150.327	0
Betalt udbytte	0	-1.000.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	7.724.153	27.114.369
Pengestrømme fra finansiering	7.724.153	26.114.369
Årets samlede pengestrømme	-672.373	602.335
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	825.008	222.673
Likvide beholdninger ved årets slutning	152.635	825.008
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	152.635	825.008
I alt	152.635	825.008

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Personalemkostninger

Lønninger	9.680.269	9.147.432
Pensioner	747.829	806.965
Andre omkostninger til social sikring	43.235	42.805
Andre personalemkostninger	657.652	655.184
I alt	11.128.985	10.652.386

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	19	19
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion	1.258.447	1.209.296
------------------------	-----------	-----------

2. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	1.090.208	9.397.790
I alt	1.090.208	9.397.790

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	488.158	574.635
Tilgang i året	0	150.875
Afgang i året	0	-185.045
Kostpris pr. 31.12.23	488.158	540.465
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-278.467	-435.799
Afskrivninger i året	-52.323	-73.807
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	184.497
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-330.790	-325.109
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	157.368	215.356

4. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.23	470.415
Tilgang i året	107.545
Kostpris pr. 31.12.23	577.960
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	577.960

31.12.23	31.12.22
DKK	DKK

5. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	151.077	55.530
I alt	151.077	55.530

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
6. Udskudt skat		
Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23	3.100	-4.400
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	3.184	7.500
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23	6.284	3.100

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 620.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 37.766 har selskabet afgivet virksomhedspant på nom. t.DKK 40.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 215
- Varebeholdninger t.DKK 86.505
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 8.404

	2023 DKK	2022 DKK
9. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	126.130	126.976
Finansielle indtægter	-942.202	-96.143
Finansielle omkostninger	3.431.805	4.028.555
Skat af årets resultat	533.757	2.907.857
Øvrige reguleringer	-1	1.301
I alt	3.149.489	6.968.546

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Indretning af lejede lokaler	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill 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 indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.