

Larry Vs Harry ApS

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

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.07.23

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 Malmberg
Hans Bullitt Fogh

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 11. juli 2023

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 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 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.
- 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 11. juli 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Alsted
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34080

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021
<i>Resultat</i>		
Bruttofortjeneste	27.017	34.674
Indeks	78	100
Finansielle poster i alt	-3.932	-643
Resultat før skat	12.306	24.654
Indeks	50	100
Årets resultat	9.398	19.163
<i>Balance</i>		
Samlede aktiver	96.370	55.896
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	128
Egenkapital	45.942	37.545

Nøgletal

	2022	2021
<i>Rentabilitet</i>		
Egenkapitalens forrentning	23%	58%
<i>Soliditet</i>		
Soliditetsgrad	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 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 9.397.790 mod DKK 19.163.123 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 45.942.433.

Udfordringer i vores supplychain fra eksterne leverandører, som følgevirkning af coronatidens ekstreme efterspørgsel på varer, resulterede i nødvendige salgs- og produktionsstop, der sammenlagt udgjorde 2 1/2 måned af 2022. Desuden oplevede selskabet en tilbageholdenhed fra kunder i sidste kvartal af 2022. Efter 16 års ubrudt vækst i omsætningen, oplevede selskabet derfor for første gang en mindre tilbagegang i 2022. Selskabet har realiseret et overskud på t.DKK 9.398, i 2022 mod et overskud på t.DKK 19.163 i 2021.

Efter års ubrudt vækst, der yderligere blev styrket under corona, var der en forventning til en øget omsætning i selskabet i 2022. Denne forventning blev ikke opfyldt, primært som følge af udfordringer i vores supplychain og en tilbagegang i kundeordrer. Et realiseret overskud i selskabet på t.DKK 9.398 er en halvering af overskuddet fra 2021. De givne omstændigheder taget i betragtning, anser ledelsen resultatet for tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selvom markedet for ladcykler konstant øges, sker der parallelt en forøgelse af udbudet af ladcykler. Dette sker i kombination med finansielle udfordringer i specielt vores hovedmarked Europa. For at styrke selskabets position i markedet, blev der i 2022 gjort tiltag til en dybere forståelse, indsigt samt kontrol af markedet. Der er blevet foretaget investeringer i forskning i brugen af ladcykler for logistik-virksomheder; viden som direkte førte til introduktionen af en ny ladcykel med øget last-kapacitet. Selskabet er også involveret i digitale løsninger for mobilitet, færdselsteknisk rådgivning på dansk og europæisk plan samt masterclasses for internationale byudviklere og politikere. Udover disse tiltag er selskabets eksisterende produkter aldrig regnet som færdigudviklede, men gennemgår til stadighed opdateringer for at følge markedets udvikling og kundeønsker.

I 2023 vil selskabet forsætte disse arbejder samt arbejde videre på en nyudviklet salgsplatform. Det forventes, at selskabets omsætning heller ikke vil opleve vækst i 2023.

Selskabets ledelse forventer et resultat for 2023 på niveau med 2022.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	27.017.421	34.674.105
1	Personaleomkostninger	-10.652.386	-9.257.581
	Resultat før af- og nedskrivninger	16.365.035	25.416.524
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-126.976	-118.704
	Resultat af primær drift	16.238.059	25.297.820
	Finansielle indtægter	96.143	24
	Finansielle omkostninger	-4.028.555	-643.404
	Resultat før skat	12.305.647	24.654.440
	Skat af årets resultat	-2.907.857	-5.491.317
	Årets resultat	9.397.790	19.163.123

Forslag til resultatdisponering

	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
	Overført resultat	9.397.790	18.163.123
	I alt	9.397.790	19.163.123

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	209.691	258.507
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	138.835	216.996
3	Materielle anlægsaktiver i alt	348.526	475.503
4	Deposita	470.415	440.999
	Finansielle anlægsaktiver i alt	470.415	440.999
	Anlægsaktiver i alt	818.941	916.502
	Fremstillede varer og handelsvarer	55.148.319	36.297.907
	Forudbetalinger for varer	19.678.789	0
	Varebeholdninger i alt	74.827.108	36.297.907
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.721.520	18.340.437
	Udskudt skatteaktiv	3.100	0
	Andre tilgodehavender	118.657	63.722
5	Periodeafgrænsningsposter	55.530	55.220
	Tilgodehavender i alt	19.898.807	18.459.379
	Likvide beholdninger	825.008	222.673
	Omsætningsaktiver i alt	95.550.923	54.979.959
	Aktiver i alt	96.369.864	55.896.461

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	45.817.433	36.419.643
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
	Egenkapital i alt	45.942.433	37.544.643
6	Hensættelser til udskudt skat	0	4.400
	Hensatte forpligtelser i alt	0	4.400
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	30.041.599	2.927.230
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	489.210	91.838
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.231.367	896.114
	Selskabsskat	2.132.724	2.339.024
	Anden gæld	6.532.531	12.093.212
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	50.427.431	18.347.418
	Gældsforpligtelser i alt	50.427.431	18.347.418
	Passiver i alt	96.369.864	55.896.461

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	125.000	36.419.643	1.000.000
Betalt udbytte	0	0	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	9.397.790	0
Saldo pr. 31.12.22	125.000	45.817.433	0

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	9.397.790	19.163.123
9 Reguleringer	6.968.546	6.211.715
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-38.529.201	-20.585.291
Tilgodehavender	-1.465.744	-11.325.693
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.335.253	-4.760.221
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-5.163.309	10.358.398
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-18.456.665	-937.969
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	96.143	24
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-4.028.555	-643.404
Betalt selskabsskat	-3.122.957	-6.348.494
Pengestrømme fra driften	-25.512.034	-7.929.843
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-127.996
Pengestrømme fra investeringer	0	-127.996
Betalt udbytte	-1.000.000	-10.000.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	27.114.369	2.736.347
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-441.064
Pengestrømme fra finansiering	26.114.369	-7.704.717
Årets samlede pengestrømme	602.335	-15.762.556
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	222.673	15.985.229
Likvide beholdninger ved årets slutning	825.008	222.673
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	825.008	222.673
I alt	825.008	222.673

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Personalemkostninger

Lønninger	9.147.432	8.183.469
Pensioner	806.965	657.847
Andre omkostninger til social sikring	42.805	36.271
Andre personaleomkostninger	655.184	379.994
I alt	10.652.386	9.257.581

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	19	16
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

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

2. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
Overført resultat	9.397.790	18.163.123
I alt	9.397.790	19.163.123

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	488.158	612.073
Afgang i året	0	-37.438
Kostpris pr. 31.12.22	488.158	574.635
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-229.651	-395.077
Afskrivninger i året	-48.816	-78.161
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	37.438
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-278.467	-435.800
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	209.691	138.835

4. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.22	441.000
Tilgang i året	29.415
Kostpris pr. 31.12.22	470.415
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	470.415

5. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	55.530	55.220
I alt	55.530	55.220

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
6. Udskudt skat		
Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	-4.400	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	7.500	-4.400
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	3.100	-4.400

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 583.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 30.042 har selskabet afgivet virksomhedspant på nom. t.DKK 30.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.22 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 139
- Varebeholdninger t.DKK 74.827
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 19.722

	2022	2021
	DKK	DKK
9. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	126.976	118.704
Finansielle indtægter	-96.143	-24
Finansielle omkostninger	4.028.555	643.404
Skat af årets resultat	2.907.857	5.491.317
Andre skatter	0	0
Øvrige reguleringer	1.301	-41.686
I alt	6.968.546	6.211.715

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 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.

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
Erhvervede rettigheder	5	0
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 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.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgsmkostninger 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.

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 tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettorealisationens værdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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 for-

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skellige 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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

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.

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.