



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

TLF: 33 30 15 15

ØSTBANEGADE 123
2100 KØBENHAVN Ø

E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Lift Relations ApS

Sortedam Dossering 55, 2100 København Ø

CVR-nr. 33 35 67 06

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. juni 2024.

Berk Dan Hestbæk
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16



Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Lift Relations ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 24. juni 2024

Direktion

Berk Dan Hestbæk
Direktør

Bestyrelse

Jeppe Schytte-Hansen
Formand

Berk Dan Hestbæk

Thomas Bjerregaard Thomsen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Lift Relations ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lift Relations ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 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 revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

København, den 24. juni 2024

Christensen Kjærulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Elan Schapiro
statsautoriseret revisor
mne33765



Selskabsoplysninger

Selskabet	Lift Relations ApS Sortedam Dossering 55 2100 København Ø
	CVR-nr.: 33 35 67 06 Stiftet: 30. november 2010 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december 13. regnskabsår
Bestyrelse	Jeppe Schytte-Hansen, Formand Berk Dan Hestbæk Thomas Bjerregaard Thomsen
Direktion	Berk Dan Hestbæk, Direktør
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Modervirksomhed	Hestbæk Group ApS
Dattervirksomhed	Lift Relations INC., Delaware



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at levere en softwareplatform til virksomheder indenfor kommunikationsbranchen med henblik på at hjælpe disse virksomheder med at fastholde og udvikle sine kunderelationer.

Softwareplatformen måler automatiseret kunde- og teamengagement og forudsiger i realtid, hvilke kunder der er ved at mistes, og til hvilke kunder, hvor der kan foretages mersalg. Platformen er udelukkende licensbaseret og fuldt ud skalérbar.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 6.028 t.kr. mod -2.847 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.459 t.kr. mod -13.673 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Ledelsens fokus har været at nedbringe omkostningerne samt at vækste eksisterende kunderelationer. Der er gennem 2023 etableret en ny og mellemlang kreditfacilitet. Der har yderligere været arbejdet med at sikre en langsigtet finansieringsaftale primært baseret på refinansiering af eksisterende lån. Dette arbejde var ved regnskabsafslæggelsen afsluttet og ledelsen anser således at selskabets nuværende og planlagte aktiviteter ikke giver anledning til særlige finansielle risici, og at selskabets likviditetsberedskab forventes at være sikret i tilstrækkeligt omfang.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne omfatter udvikling af et automatiseret kunde-evalueringssystem samt kundeteamevalueringssystem med udgangspunkt i selskabets viden inden for marketing, ledelse, etablering af og fastholdelse af kunderelationer.

Systemerne er IT-funderede og bliver udviklet fra bunden af. Der benyttes en SaaS platform, hvor løsningerne skal kunne anvendes på desktop, tablets og mobile platforme.

I det indeværende regnskabsår har forsknings- og udviklingsaktiviteterne hovedsagligt været rettet mod udvikling af nye "features" i vores platform. De mest fremtrædende værende Organization Insights, API-Integration, Advanced Benchmarks og Sentiment Analysis.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	6.028.193	-2.846.886
2 Personaleomkostninger	-4.106.548	-9.144.734
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.797.193	-1.169.291
Driftsresultat	-875.548	-13.160.911
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	-70.603
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	-26.740	-402.536
Andre finansielle indtægter	17.780	158.945
3 Øvrige finansielle omkostninger	-574.244	-197.870
Resultat før skat	-1.458.752	-13.672.975
Årets resultat	-1.458.752	-13.672.975
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.458.752	-13.672.975
Disponeret i alt	-1.458.752	-13.672.975



Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	3.983.469	790.106
5 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	3.882.535	5.975.204
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>7.866.004</u>	<u>6.765.310</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	17.349	32.701
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>17.349</u>	<u>32.701</u>
8 Andre tilgodehavender	57.750	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>57.750</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.941.103</u>	<u>6.798.011</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.222.808	251.338
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	64.725	64.647
Andre tilgodehavender	428.014	1.477.419
Tilgodehavender i alt	<u>2.715.547</u>	<u>1.793.404</u>
Likvide beholdninger	323.418	893.734
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.038.965</u>	<u>2.687.138</u>
Aktiver i alt	<u>10.980.068</u>	<u>9.485.149</u>



Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	128.000	128.000
Reserve for udviklingsomkostninger	6.135.482	5.276.941
Overført resultat	-6.159.223	-3.841.930
Egenkapital i alt	104.259	1.563.011
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	1.869.142	2.095.144
9 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.869.142	2.095.144
9 Kortfristet del af langfristet gæld	561.626	328.376
Gæld til pengeinstitutter	31.092	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	66.446	2.188.613
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	1.290
Anden gæld	3.998.323	983.710
Periodeafgrænsningsposter	4.349.180	2.325.005
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.006.667	5.826.994
Gældsforpligtelser i alt	10.875.809	7.922.138
Passiver i alt	10.980.068	9.485.149

1 Kapitalberedskab

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter



Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>udviklingsom-</u> <u>kostninger</u>	<u>Overført resul-</u> <u>tat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	128.000	1.516.355	13.591.631	15.235.986
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-13.672.975	-13.672.975
Overført fra overført resultat	0	3.760.586	-3.760.586	0
Egenkapital 1. januar 2023	128.000	5.276.941	-3.841.930	1.563.011
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.458.752	-1.458.752
Overført fra overført resultat	0	858.541	-858.541	0
	128.000	6.135.482	-6.159.223	104.259



Noter

1. Kapitalberedskab

Årets resultat er forventeligt og hele kapitalindkuddet fra den gennemførte kapitalforhøjelse i 2021 er anvendt i 2022. Selskabets likviditet er under kontrol, og evnen til at opfylde sine forpligtelser afhænger af positiv budgetopfyldelse. Omkostningsniveauet er reduceret i 2024 sammenholdt med 2023, og ledelsen har sikret midlertidig finansiering for 2024, som et led i vækstplanerne. Ledelsen har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.707.636	8.515.665
Pensioner	327.822	529.321
Andre omkostninger til social sikring	<u>71.090</u>	<u>99.748</u>
	<u>4.106.548</u>	<u>9.144.734</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>12</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>574.244</u>	<u>197.870</u>
	<u>574.244</u>	<u>197.870</u>



Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2023	3.461.819	3.981.819
Afgang i årets løb	0	-520.000
Overført fra udviklingsprojekter under udførelse	5.975.204	0
Kostpris 31. december 2023	<u>9.437.023</u>	<u>3.461.819</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-2.671.713	-2.037.774
Årets afskrivninger	-2.781.841	-1.153.939
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	520.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-5.453.554</u>	<u>-2.671.713</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>3.983.469</u>	<u>790.106</u>
<p>Udviklingsaktiviteterne omfatter udvikling af et automatiseret kunde-evalueringssystem samt kundeteam-evalueringssystem med udgangspunkt i selskabets viden inden for marketing, ledelse, etablering af og fastholdelse af kunderelationer. Systemerne er IT-funderede og bliver udviklet fra bunden af. Der benyttes en SaaS platform, hvor løsninger skal kunne anvendes på desktop, tablets og mobile platforme. Der er i indeværende regnskabsår blevet udviklet en modular platform herunder udvikling af funktionaliteterne, User Activity tracking, Adaptive Optimization, Sentiment Analysis og Export Functionality.</p>		
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2023	5.975.204	0
Tilgang i årets løb	3.882.535	5.975.204
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-5.975.204	0
Kostpris 31. december 2023	<u>3.882.535</u>	<u>5.975.204</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>3.882.535</u>	<u>5.975.204</u>

Udviklingsaktiviteterne omfatter udvikling af et automatiseret kunde-evalueringssystem samt kundeteam-evalueringssystem med udgangspunkt i selskabets viden inden for marketing, ledelse, etablering af og fastholdelse af kunderelationer. Systemerne er IT-funderede og bliver udviklet fra bunden af. Der benyttes en SaaS platform, hvor løsninger skal kunne anvendes på desktop, tablets og mobile platforme. Der er i indeværende regnskabsår blevet udviklet en modular platform herunder udvikling af funktionaliteterne, User Activity tracking, Adaptive Optimization, Sentiment Analysis og Export Functionality.



Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	131.762	131.762
Kostpris 31. december 2023	131.762	131.762
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-99.061	-83.709
Årets afskrivninger	-15.352	-15.352
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-114.413	-99.061
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	17.349	32.701
7. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Tilgang i årets løb	70.603	70.603
Kostpris 31. december 2023	70.603	70.603
Årets nedskrivning	-70.603	-70.603
Nedskrivninger 31. december 2023	-70.603	-70.603
8. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2023	0	3.510
Tilgang i årets løb	57.750	0
Afgang i årets løb	0	-3.510
Kostpris 31. december 2023	57.750	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	57.750	0
Der specificeres således:		
Deposita	57.750	0
	57.750	0



Noter

9. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	<u>2.430.768</u>	<u>561.626</u>	<u>1.869.142</u>	<u>189.826</u>
	<u>2.430.768</u>	<u>561.626</u>	<u>1.869.142</u>	<u>189.826</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut og Vækstfonden, henholdsvis 31 t.kr. og 2.008 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på henholdsvis nominelt 1.000 t.kr. og 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	17
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.223



11. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har skattemæssige underskud til fremførsel. Skatteværdien heraf udgør 4.598 t.kr. Beløbet er ikke indregnet i balancen, da der er væsentlig usikkerhed forbundet med måling af skatteaktivets nettorealiseringsværdi.

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Eventualforpligtelser i alt	<u>44</u>

I forbindelse med optagelse af lån fra Vækstfonden er der indgået klausul om exit-ordning, hvor selskabet i tilfælde af en exit-transaktion i form af virksomhedssalg og lignende skal betale en procentdel af værditilvæksten af selskabet fra indgåelsen af låneaftalen til exit-transaktionen. Den maksimale forpligtelse for selskabet er i exit-ordningen begrænset til 400 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Hestbæk Group ApS, CVR-nr. 33355998, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

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

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

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



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lift Relations ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver samt eksterne omkostninger.

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



Anvendt regnskabspraksis

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

Direkte omkostninger omfatter køb af hjælpeydelse med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Udbytte fra kapitalandel i tilknyttet virksomhed indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.



Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

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

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

Leasingkontrakter

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



Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.



Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Berk Dan Hestbæk

Navnet returneret af dansk MitID var:

Berk Dan Hestbæk

Direktør

ID: 931057ab-5d22-42a1-bfda-c843f03fab98

Tidspunkt for underskrift: 25-06-2024 kl.: 15:48:56

Underskrevet med MitID



Thomas Bjerregaard Thomsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Thomas Bjerregaard Thomsen

Bestyrelsesmedlem

ID: 0ba5c035-212a-46dc-b674-1e7fbac354fa

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2024 kl.: 16:31:41

Underskrevet med MitID



Berk Dan Hestbæk

Navnet returneret af dansk MitID var:

Berk Dan Hestbæk

Bestyrelsesmedlem

ID: 931057ab-5d22-42a1-bfda-c843f03fab98

Tidspunkt for underskrift: 25-06-2024 kl.: 15:51:01

Underskrevet med MitID



Jeppe Schytte-Hansen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jeppe Schytte-Hansen

Bestyrelsesformand

ID: d4d17348-8398-4dc3-b982-c132a25b0d07

Tidspunkt for underskrift: 26-06-2024 kl.: 23:22:23

Underskrevet med MitID



Elan Schapiro

Navnet returneret af dansk MitID var:

Elan Lieck Schapiro

Revisor

ID: 3fd646d3-680c-4323-8391-ee4aa900f7a0

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2024 kl.: 20:39:00

Underskrevet med MitID



Berk Dan Hestbæk

Navnet returneret af dansk MitID var:

Berk Dan Hestbæk

Dirigent

ID: 931057ab-5d22-42a1-bfda-c843f03fab98

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2024 kl.: 20:49:56

Underskrevet med MitID

