
stykka Aps

Fabriksparken 1, 2600 Glostrup

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 33 58 77 40

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 27/7 2023

Anders Dalskov
Dirigent



Indholdsfortegnelse

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for stykka Aps.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 27. juli 2023

Direktion

Jarl Engelbrecht Vindnæs
Direktør

Bo Danner Henriksen
Direktør

Bestyrelse

Anders Dalskov
Formand

Jarl Engelbrecht Vindnæs

Mikal Christian Hallstrup

Emil Skals

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i stykka Aps

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for stykka Aps for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Hellerup, den 27. juli 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Niels Henrik B. Mikkelsen
statsautoriseret revisor
mne16675

Selskabsoplysninger

Selskabet

stykka Aps
Fabriksparken 1
2600 Glostrup

Telefon: 71991061

Email: hello@stykka.com

Hjemmeside: www.stykka.com

CVR-nr: 33 58 77 40

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 21. marts 2011

Regnskabsår: 12. regnskabsår

Hjemstedskommune: Albertslund

Bestyrelse

Anders Dalskov, formand
Jarl Engelbrecht Vindnæs
Mikal Christian Hallstrup
Emil Skals

Direktion

Jarl Engelbrecht Vindnæs
Bo Danner Henriksen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udvikling af software og teknologiplatform til bæredygtig fremstilling, salg og vedligehold af komponenter, møbler og inventar til det byggede miljø.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 8.413.342, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på DKK 7.723.132. Årets resultat var som forventet. Selskabet har investeret massivt i udvikling af både software og hardware.

Kapitalberedskabet

Selskabet er i en udviklings- og vækstfase med stærkt fokus på udviklingen af deres produkter og software, samt fokus på at øge kundeporteføljen. Derfor er der en større omkostningsbase forbundet hermed i 2022. Selskabets investorer har i 2023 gennemført væsentlige kapitalforhøjelser og låneaftaler, som er nærmere beskrevet i note 1.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet har i 2023 yderligere skærpet sit strategiske fokus på aktiviteter i byggebranchen, hvilket har gjort, at der er skabt et meget stærkt fundament og stærk pipeline for yderligere vækst i både 2023, 2024 og 2025. Ledelsen forventer en fortsat vækst, samt udvidelse af eksisterende kundebase i de kommende år. Ledelsen forventer et negativt resultat på ca. DKK 1 mio. kr. før skat for 2023 og en positiv likviditet ved udgangen af 2023 på DKK 5 mio. kr. baseret på underliggende budgetter og de beskrevne tilgange der fremgår af note 1.

Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til note 1, hvor væsentlige kapitalforhøjelser og låneaftaler er indgået i 2023. Der er derudover ikke indtruffet forhold efter balancedagen, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Bruttoresultat		-975.648	1.686.727
Personaleomkostninger	2	-6.114.055	-4.544.987
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.078.614	-626.000
Nedskrivning af omsætningsaktiver		-194.425	0
Resultat før finansielle poster		-8.362.742	-3.484.260
Finansielle indtægter		3.658	16.542
Finansielle omkostninger	4	-669.334	-241.636
Resultat før skat		-9.028.418	-3.709.354
Skat af årets resultat	5	615.076	561.919
Årets resultat		-8.413.342	-3.147.435

Resultatdisponering

	2022	2021
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-8.413.342	-3.147.435
	-8.413.342	-3.147.435

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.906.480	829.332
Udviklingsprojekter under udførelse		374.252	2.199.777
Immaterielle anlægsaktiver	6	5.280.732	3.029.109
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		835.351	953.944
Indretning af lejede lokaler		593.656	488.475
Materielle anlægsaktiver	7	1.429.007	1.442.419
Deposita	8	401.621	251.300
Finansielle anlægsaktiver		401.621	251.300
Anlægsaktiver		7.111.360	4.722.828
Varebeholdninger	9	2.823.647	743.721
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.112.798	1.482.574
Igangværende arbejder for fremmed regning		123.777	213.633
Andre tilgodehavender		736.689	39.934
Selskabsskat		615.076	561.919
Periodeafgrænsningsposter		25.272	25.817
Tilgodehavender		6.613.612	2.323.877
Likvide beholdninger		693.917	1.486.160
Omsætningsaktiver		10.131.176	4.553.758
Aktiver		17.242.536	9.276.586

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital	10	105.953	105.953
Reserve for udviklingsomkostninger		4.337.182	2.085.559
Overført resultat		-12.166.267	-1.501.302
Egenkapital		-7.723.132	690.210
Andre hensættelser		400.000	0
Hensatte forpligtelser		400.000	0
Anden gæld		9.248.046	4.050.232
Langfristede gældsforpligtelser	11	9.248.046	4.050.232
Kreditinstitutter		3.573.025	0
Leasingforpligtelser	11	0	69.018
Modtagne forudbetalinger fra kunder		4.208.515	258.684
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.288.588	1.471.379
Anden gæld	11	2.247.494	2.737.063
Kortfristede gældsforpligtelser		15.317.622	4.536.144
Gældsforpligtelser		24.565.668	8.586.376
Passiver		17.242.536	9.276.586
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	105.953	2.085.559	-1.501.302	690.210
Årets udviklingsomkostninger	0	2.795.802	-2.251.623	544.179
Årets af- og nedskrivning	0	-544.179	0	-544.179
Årets resultat	0	0	-8.413.342	-8.413.342
Egenkapital 31. december	105.953	4.337.182	-12.166.267	-7.723.132

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har tabt selskabskapitalen pr. 31. december 2022. Af Selskabslovens § 119 fremgår, at ledelsen i et kapital-selskab skal sikre, at der afholdes en generalforsamling senest 6 måneder efter at det er konstateret, at selskabets egenkapital udgør mindre end halvdelen af den tegnede kapital og hvor der tages stilling til selskabets økonomiske situation.

Der er den 10. februar 2023 gennemført en kapitalforhøjelse hvor der er indbetalt ved konvertering af gæld samt kontant svarende til at der samlet er tilført kapital for DKK 16,1 mio. kr. Samtidig er der den 10. februar 2023 gennemført en kapitalnedsættelse ved udbetaling til anpartshaver på TDKK 810.

Selskabet har i juli 2023 underskrevet konvertible gældsbreve for 5 mio. kr., der vil blive udbetalt i august 2023 og som er uopsigelige frem til 31. december 2025.

Selskabet har også i juli 2023 indgået aftale med Danmarks Eksport- & Investeringsfond om udvidelse af bestående låneramme med 4 mio. kr. Lånet skal afdrages første gang i oktober 2025 og lånet forventes udbetalt i august 2023.

Derudover har selskabet indgået afdragsordning på 4,3 mio. kr. med selskabets største kreditor frem til maj 2025 og samtidig har ledelsen i juni og juli 2023 foretaget organisatoriske ændringer, der ligeledes får betydning for selskabets likviditet og drift i 2. halvår 2023.

Det er ledelsens vurdering at selskabet, baseret på ovenstående tiltag, har sikret tilstrækkelig likviditet frem mod 31. december 2023, hvorfor årsregnskabet 2022 er udarbejdet efter principperne om fortsat drift.

	2022	2021
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	5.250.863	3.983.740
Pensioner	304.959	0
Andre omkostninger til social sikring	145.404	110.383
Andre personaleomkostninger	412.829	450.864
	6.114.055	4.544.987
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	17	12

	2022	2021
	DKK	DKK
3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	544.179	145.724
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	534.435	480.276
	1.078.614	626.000

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-14.735
Andre finansielle omkostninger	667.631	248.739
Valutakurstab	1.703	7.632
	<u>669.334</u>	<u>241.636</u>

	2022	2021
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-615.076	-483.951
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-77.968
	<u>-615.076</u>	<u>-561.919</u>

6. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udviklings- projekter under ud- førelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.131.651	2.199.777
Tilgang i årets løb	0	2.795.802
Overførsler i årets løb	4.621.327	-4.621.327
Kostpris 31. december	<u>5.752.978</u>	<u>374.252</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	302.319	0
Årets afskrivninger	544.179	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>846.498</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>4.906.480</u>	<u>374.252</u>
Afskrives over	<u>6 - 10 år</u>	

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye versioner af software produkter. Projekterne forløber som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Det forventes, at softwaren primært skal benyttes i forbindelse med salg og produktion af virksomhedens hovedaktivitet.

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	2.871.995	984.862
Tilgang i årets løb	271.646	249.374
Kostpris 31. december	<u>3.143.641</u>	<u>1.234.236</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.918.050	496.385
Årets afskrivninger	390.240	144.195
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.308.290</u>	<u>640.580</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>835.351</u>	<u>593.656</u>

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	251.300
Tilgang i årets løb	150.321
Kostpris 31. december	<u>401.621</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>401.621</u>

9. Varebeholdninger

	2022	2021
	DKK	DKK
Råvarer og hjælpematerialer	2.823.647	743.721
	<u>2.823.647</u>	<u>743.721</u>

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af 105.953 anparter à nominelt DKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder. Egne anparter udgør 3.706 anparter svarende til 3,1 % af den samlede kapital.

Noter til årsregnskabet

11. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022	2021
	DKK	DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	9.248.046	4.050.232
Langfristet del	9.248.046	4.050.232
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld	2.247.494	2.737.063
	11.495.540	6.787.295

	2022	2021
	DKK	DKK

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Virksomhedspant med pant i simple fordringer, varelager, driftsmateriel og immaterielle rettigheder	4.500.000	4.000.000
---	-----------	-----------

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	1.684.632	635.000
Mellem 1 og 5 år	697.850	403.000
	2.382.482	1.038.000

Kautions- og garantiforpligtelser

Solidarisk tabskaution (Danmarks Eksport- og Investeringsfond)	2.000.000	0
--	-----------	---

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er part i en verserende retssag, som en tidligere ansat har anlagt mod selskabet. Sagsøger har rejst krav om betaling af TDKK 982. Sagen er under forberedelse og berammet til hovedforhandling den 24. september 2024. Ledelsen forventer ikke at sagen vil medføre tab for selskabet.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for stykka Aps for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttoresultat

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med . Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter omfatter ekstern konsulentassistance, gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til virksomhedens udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare hvor den tekniske udnyttelsesgrad, 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, hvis der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække driftsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i takt med, at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, hvis denne er lavere. Et beløb svarende til de aktiverede udviklingsomkostninger i balancen afholdt efter 1. januar 2016 indregnes i posten "reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven formindskes i værdi som følge af afskrivningerne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives systematisk over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 6 - 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Indretning af lejede lokaler 5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris ud fra vejede gennemsnitspriser eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.