



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

LITE A/S
ØSTRE FÆLLEDVEJ 11, 9400 NØRRESUNDBY
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. maj 2023

Connie Elgaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Lite A/S Østre Fælledvej 11 9400 Nørresundby CVR-nr.: 34 69 24 32 Stiftet: 27. august 2012 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Gunnar Fantoft, formand Lars Vestgaard Andersen Connie Elgaard Hanne Højgaard Thomsen
Direktion	Lars Vestgaard Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S Prinsensgade 15 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Lite A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 8. maj 2023

Direktion:

Lars Vestgaard Andersen

Bestyrelse:

Gunnar Fantoft
Formand

Lars Vestgaard Andersen

Connie Elgaard

Hanne Højgaard Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Lite A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lite A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores 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 ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Viborg, den 8. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31428

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af LED belysningsløsninger til et bredt marked. Hovedsegmentet ligger indenfor infrastruktur i form af gadebelysning, det institutionelle marked kombineret med industri-segmentet.

Lite A/ S leverer også til det private marked, dog igennem etablerede forhandlere/ partnere. Selskabet har hovedfokus på det danske marked, samt samarbejde med en svensk og hollandsk agent.

LITE A/S har i 2022 fortsat arbejdet aktivt videre med FN's 17 Verdensmål, herunder LITEs egenudviklede ECOLITE panel og pendel serie som lever op til de grønne miljømæssige krav, der stilles til produkter.

Ydermere har LITE i 2021/2022 investeret i at udvikle og designe et nyt armatur, i samarbejde med en dansk designer. LITE vil i løbet af de kommende år, fortsat udvikle og designe egne armaturer, både til inde og udendørs marked.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2022 har LITE A/S foretaget en kapitalforhøjelse, hvor gælden til ejerne er konverteret til egenkapital. Denne beslutning er blandt andet foretaget på baggrund af en fortsat stigende efterspørgsel på LITE's produkter og forretningskoncept. Ejerforholdet i virksomheden er uændret.

Årets resultat før skat udgør for LITE A/ S Danmark 976 tkr. hvilket anses for acceptabel, på baggrund af tidligere års negative resultater resultat.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Der er større og større fokus på den grønne omstilling og recycling. Dette er udmøntet i FN's 17 Verdensmål, og i Europa er der stigende bevidsthed omkring dette. I årene fremover vil dette blive en naturlig del af de offentlige udbud, at indkøb til alt offentligt skal være cirkulær, grøn og genanvendelig.

LITE's CSR og Impact strategi, beskriver hvilken position og aktive handlinger, LITE gør som virksomhed for at imødekomme den bæredygtige omstilling.

Forventningerne til de kommende år er yderligere vækst i omsætning.

LITE udviklede og designede i 2020 et recycling belysnings armatur og byggede videre på dette koncept i 2021-2022, hvilket betyder, at LITE har en fordel når kommuner har renovering/nybyggeri.

Disse har et lavere wattforbrug og lettere genanvendelige på mange flere parametre, så her lever produkterne op til de cirkulære krav der stilles.

ECOLITE serien (der nu indeholder firkantet panel, rundt panel samt pendler) har indirekte belysning, hvilket forskere på Lunds Universitet har påvist er vigtig i forhold til indlæring og trivsel.

Mange offentlige og kommunale organisationer er ved at integrere den cirkulære økonomi i deres værdikæde, og her vil LITE's recycling panel og pendel serie kunne anvendes.

LITE er p.t. de eneste på markederne i Danmark, Norge, Sverige, der har sådanne bæredygtige cirkulære produkter.

LITE's samarbejdspartner i Sverige ser også store perspektiver i ECOLITE produkterne, og har lavet samarbejde omkring salget af disse gennem en af Sveriges største grossister, samtidig er der nu også i Sverige offentlige udbud hvor ECOLITE bliver foreskrevet.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		7.165.501	2.889.533
Personaleomkostninger.....	1	-4.999.577	-5.173.421
Af- og nedskrivninger.....		-623.008	-588.017
Nedskrivning af omsætningsaktiver, udover normale nedskrivninger.....	2	0	-3.040.575
DRIFTSRESULTAT		1.542.916	-5.912.480
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		133.829	-494.063
Andre finansielle indtægter.....	3	13.103	108.526
Andre finansielle omkostninger.....	4	-713.633	-815.628
RESULTAT FØR SKAT		976.215	-7.113.645
Skat af årets resultat.....	5	-300.991	1.618.810
ÅRETS RESULTAT		675.224	-5.494.835
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		675.224	-5.494.835
I ALT		675.224	-5.494.835

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.340.656	1.533.859
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	1.340.656	1.533.859
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	2.054
Indretning af lejede lokaler.....		25.294	116.095
Materielle anlægsaktiver.....	7	25.294	118.149
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		176.610	198.594
Finansielle anlægsaktiver.....	8	176.610	198.594
ANLÆGSAKTIVER.....		1.542.560	1.850.602
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		14.928.715	10.655.582
Forudbetalinger for varer.....		40.087	414.339
Varebeholdninger.....		14.968.802	11.069.921
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		12.209.895	8.893.111
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		853.967	223.770
Udskudte skatteaktiver.....		0	608.000
Andre tilgodehavender.....		104.575	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	1.603.123
Periodeafgrænsningsposter.....		66.371	48.823
Tilgodehavender.....		13.234.808	11.376.827
Likvide beholdninger.....		4.999	39.585
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		28.208.609	22.486.333
AKTIVER.....		29.751.169	24.336.935

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiekapital.....		1.010.000	1.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.045.711	1.196.409
Dagsværdireserve for valutaomregning af udenlandske enheder.....		0	39.209
Overført overskud.....		2.490.355	-17.967.276
EGENKAPITAL.....		4.546.066	-15.731.658
Hensættelse til udskudt skat.....		278.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		278.000	0
Ansvarlig lånekapital.....		0	5.000.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	4.600.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	0	9.600.000
Gæld til pengeinstitutter.....		11.912.304	15.754.532
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		760.511	915.812
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		9.330.654	9.372.940
Selskabsskat.....		268.958	0
Anden gæld.....		2.654.676	4.425.309
Kortfristede gældsforpligtelser.....		24.927.103	30.468.593
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		24.927.103	40.068.593
PASSIVER.....		29.751.169	24.336.935
Eventualposter mv.	10		
Koncernregnskab	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Dagsværdi-reserve for valutaomregning af udenlandske enheder	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	1.000.000	1.196.409	39.209	-17.967.276	-15.731.658
Forslag til resultatdisponering.....				675.224	675.224
Transaktioner med ejere					
Kapitalforhøjelse.....	10.000			19.592.500	19.602.500
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-150.698		150.698	0
Bevæg. dagsværdireserver					
Realiseret/tilbageført i året.....			-39.209	39.209	0
Egenkapital 31. december 2022.....	1.010.000	1.045.711	0	2.490.355	4.546.066

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	11	12	
Løn og gager.....	4.154.994	4.253.978	
Pensioner.....	582.174	638.039	
Andre omkostninger til social sikring.....	99.864	110.338	
Andre personaleomkostninger.....	162.545	171.066	
	4.999.577	5.173.421	
 Særlige poster			 2
Selskabets ledelse foretog i 2021 en omfattende gennemgang af varelageret, hvor det i den forbindelse er vurderet nødvendigt at nedskrive varelageret ekstraordinært med ca. 3 MDKK.			
	2022 kr.	2021 kr.	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	101.199	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	13.103	7.327	
	13.103	108.526	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	420.505	404.366	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	293.128	411.262	
	713.633	815.628	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	268.958	-2.153.810	
Regulering af udskudt skat.....	32.033	535.000	
	300.991	-1.618.810	
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. januar 2022.....		2.852.318	
Tilgang.....		267.750	
Kostpris 31. december 2022.....		3.120.068	
Afskrivninger 1. januar 2022.....		1.318.459	
Årets afskrivninger		460.953	
Afskrivninger 31. december 2022.....		1.779.412	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		1.340.656	

NOTER

			Note
Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)			6
Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af LED produkter, hvor der siden færdiggørelsen har været en fornuftig ordreindgang. Salget forventes stigende de kommende regnskabsår.			
Materielle anlægsaktiver			7
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	692.836	5.699.652	
Kostpris 31. december 2022.....	692.836	5.699.652	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	690.782	5.583.557	
Årets afskrivninger	2.054	90.801	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	692.836	5.674.358	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	0	25.294	
Finansielle anlægsaktiver			8
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2022.....		198.594	
Afgang.....		-21.984	
Kostpris 31. december 2022.....		176.610	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		176.610	
Langfristede gældsforpligtelser			9
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
			31/12 2021 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	0	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....	0	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	0	0	0
	0	0	0
			12.442.850

NOTER**Note****Eventualposter mv.**

10

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på leverede varer.

Huslejeforpligtelse

Selskabet har indgået en huslejekontrakt vedrørende kontor og lager beliggende i Nørresundby. Huslejekontrakten kan opsiges med 6 måneders varsel. Den årlige husleje udgør 814 tkr.

Operationel leasing

Selskabet har ud over finansielle leasingkontrakter indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig ydelse på 363 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 2-11 mdr. med en samlet restleasingydelse på 161 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for GF Inveco A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Koncernregnskab

11

Selskabet indgår i koncernregnskabet for GF Inveco A/S, Fuglevænget 19, 9000 Aalborg, CVR-nr. 20 60 83 90.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lite A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

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

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

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

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	7 år	0 %

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af direkte forbundne omkostninger, herunder hjemtagelsesomkostninger mv.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

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 finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes 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, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

Opfylder de udenlandske tilknyttede- og associerede virksomheder kriterierne for selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.