

---

# ***Sprogeriet ApS***

Kochsgade 31D, 5000 Odense C

## **Årsrapport for 2016**

(regnskabsår 1/2 - 31/12)

---

CVR-nr. 37 41 30 62

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 4 /5 2017

Julie Nielsen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. februar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Egenkapitalopgørelse 7

Noter til årsregnskabet 8

Noter, regnskabspraksis 9

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. februar - 31. december 2016 for Sprogeriet ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 4. maj 2017

## Direktion

Camilla Holmskov Nellemann

Helene Cooper Larsen

## Bestyrelse

Henning Nørgaard Klausen

Thomas Juhl

Julie Nielsen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Sprogeriet ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Sprogeriet ApS for regnskabsåret 1. februar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 4. maj 2017

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Christoffer Pedersen

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Sprogeriet ApS  
Kochsgade 31D  
5000 Odense C

CVR-nr.: 37 41 30 62  
Regnskabsperiode: 1. februar - 31. december  
Hjemstedskommune: Odense

## Bestyrelse

Henning Nørgaard Klausen  
Thomas Juhl  
Julie Nielsen

## Direktion

Camilla Holmskov Nellemann  
Helene Cooper Larsen

## Revisor

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Rytterkasernen 21  
Postboks 370  
5100 Odense C

# Resultatopgørelse 1. februar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2016</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>93.466</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-6.875
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>86.591</b>
Finansielle omkostninger		-1.071
<b>Resultat før skat</b>		<b>85.520</b>
Skat af årets resultat	3	-20.176
<b>Årets resultat</b>		<b>65.344</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	65.344
	<b>65.344</b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2016</u> DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		42.625
Udviklingsprojekter under udførelse		<u>30.000</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<b><u>72.625</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>72.625</u></b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b><u>34.692</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		27.378
Andre tilgodehavender		1.732
Udskudt skatteaktiv		<u>12.100</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>41.210</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>125.890</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>201.792</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>274.417</u></b>

# Balance 31. december

## Passiver

	<u>Note</u>	<u>2016</u> DKK
Selskabskapital		50.000
Reserve for udviklingsomkostninger		56.648
Overført resultat		-38.304
<b>Egenkapital</b>		<b><u>68.344</u></b>
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.543
Selskabsskat		32.276
Anden gæld		54.629
Periodeafgrænsningsposter		117.625
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>206.073</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>206.073</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>274.417</u></b>
Hovedaktivitet	1	



## Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. februar	0	0	0	0
Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse	3.000	0	0	3.000
Årets udviklingsomkostninger	0	56.648	-56.648	0
Kontant kapitalforhøjelse	47.000	0	-47.000	0
Årets resultat	0	0	65.344	65.344
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>50.000</b>	<b>56.648</b>	<b>-38.304</b>	<b>68.344</b>

Selskabet er pr. 6. april 2017 omregistreret til anpartsselskab.

# Noter til årsregnskabet

## 1 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at udvikle og kommercialisere forskningsbaserede analoge og digitale sproglige læringsværktøjer henvendt til familier, daginstitutioner, skoler samt talepædagogiske indsatser i kommunerne, samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

	2016 DKK
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>	
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	6.875
	<b>6.875</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>	
Årets aktuelle skat	32.276
Årets udskudte skat	-12.100
	<b>20.176</b>

## 4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte ud- viklingsprojekter DKK	Udviklingspro- jekter under ud- førelse DKK	I alt DKK
Kostpris 1. februar	0	0	0
Tilgang i årets løb	49.500	30.000	79.500
Kostpris 31. december	49.500	30.000	79.500
Ned- og afskrivninger 1. februar	0	0	0
Årets afskrivninger	6.875	0	6.875
Ned- og afskrivninger 31. december	6.875	0	6.875
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>42.625</b>	<b>30.000</b>	<b>72.625</b>
Afskrives over	3 år	3 år	

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af spil og app. Udviklingsprojekterne er indregnet som udviklingsaktiver, idet der forventes fremtidig økonomisk fordel heraf. Udvikling af app er ved regnskabsårets afslutning endnu ikke afsluttet, hvorfor dette er indregnet som udviklingsprojekt under udførelse.

# Noter, regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Sprogeriet ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2016 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### 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.

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.

# Noter, regnskabspraksis

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

## Af- og nedskrivninger

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

## Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

## Finansielle poster

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

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

# Balancen

## Immaterielle anlægsaktiver

### *Udviklingsprojekter, patenter og licenser*

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets 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, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger 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, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016

## **Noter, regnskabspraksis**

eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

### **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt 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.

### **Egenkapital**

#### ***Udbytte***

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 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.

## **Noter, regnskabspraksis**

### **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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår, herunder tilskud.