

SPROGERIET APS
KOCHSGADE 31 D, 5000 ODENSE C
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. maj 2019

Julie Nielsen

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
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Sprogeriet ApS Kochsgade 31 D 5000 Odense C
	CVR-nr.: 37 41 30 62 Stiftet: 1. februar 2016 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henning Nørgaard Klausen, Formand Thomas Juhl Sabina Kethelz
Direktion	Camilla Holmskov Nellemann Helene Cooper Larsen
Revision	Deloitte Statsautoriseret revisionspartnerselskab Østre Havnepromenade 26, 4. 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Fynske Bank

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2018 for Sprogeriet ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 9. maj 2019

Direktion:

Camilla Holmskov Nellemann

Helene Cooper Larsen

Bestyrelse:

Henning Nørgaard Klausen
Formand

Thomas Juhl

Sabina Kethelz

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Sprogeriet ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sprogeriet ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Aalborg, den 9. maj 2019

Deloitte Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Peter Nørrevang
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 11706

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

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.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I regnskabsåret har der udviklingsmæssigt været fokus på færdiggørelse af selskabets første digitale produkt Talepiloten, færdigudvikling af selskabets tredje analoge produkt "Minimale Par Kassen" og videreudvikling af selskabets produkt SprogØen. Herudover har selskabet opstartet udvikling af en digital platform målrettet både professionelle og private. Platformen skal indeholde Sprogeriets IT-understøttelse til Ministeriets sprogvurdering samt viden om sprog, sproglig udvikling og hvordan sproget understøttes og stimuleres.

Ift. salg har der i regnskabsåret været fokus på planlægning af salgindsats ift. dagtilbud, som er et nyt marked for selskabet. Indsatsen har primært været rettet mod forvaltningsniveauet i udvalgte kommuner. Der er indgået projektaftale med Odense Kommune, som efter indgåelse af aftalen har været en aktiv part i udviklingen af SprogØen.

Herudover blev der i første halvdel af året haft en (undersøgende) salgsindsats på det tyske marked. Indsatsen udmøntede sig i at tre forhandlere ville forhandle selskabets produkter på det tyske marked, men prisfølsomhed på markedet gjorde at det ikke var rentabelt for selskabet at gå videre. Indsatsen på det tyske marked er derfor sat i bero.

Selskabet fik i december 2018 en reinvestering fra Borean Innovation på 1.500.000 kr.

Ledelsen forventer at kunne færdiggøre udviklingsprojekterne og selskabets fremtidige drift vil være overskudsgivende, hvorved selskabskapitalen forventes reetableret ved fremtidig indtjening. Ledelsen vurderer på nuværende tidspunkt, at de positive forventninger til fremtiden kan realiseres og årsrapporten er derfor aflagt med forsat drift for øje.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.445	-54.124
Personaleomkostninger.....	1	-410.001	-208.724
Af- og nedskrivninger.....		-54.259	-3.343
DRIFTSRESULTAT		-458.815	-266.191
Andre finansielle omkostninger.....		-115.509	-31.496
RESULTAT FØR SKAT		-574.324	-297.687
Skat af årets resultat.....	2	117.798	74.689
ÅRETS RESULTAT		-456.526	-222.998
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-456.526	-222.998
I ALT		-456.526	-222.998

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		696.638	89.651
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		823.942	603.060
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	1.520.580	692.711
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		30.000	30.000
Finansielle anlægsaktiver.....	4	30.000	30.000
ANLÆGSAKTIVER.....		1.550.580	722.711
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		142.472	92.832
Varebeholdninger.....		142.472	92.832
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		83.220	48.513
Andre tilgodehavender.....		30	171.685
Tilgodehavende selskabsskat.....		200.898	140.784
Tilgodehavender.....		284.148	360.982
Likvide beholdninger.....		320.772	163.667
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		747.392	617.481
AKTIVER.....		2.297.972	1.340.192

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		71.429	71.429
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.185.952	534.952
Overført overskud.....		-1.847.132	-739.606
EGENKAPITAL.....	5	-589.751	-133.225
Hensættelse til udskudt skat.....		136.000	52.900
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		136.000	52.900
Gældsbreve.....		1.876.017	989.523
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	1.876.017	989.523
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		189.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		42.302	54.956
Anden gæld.....		118.545	16.131
Periodeafgrænsningsposter.....		525.859	359.907
Kortfristede gældsforpligtelser.....		875.706	430.994
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		2.751.723	1.420.517
PASSIVER.....		2.297.972	1.340.192

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2017: 2)			
Løn og gager.....	352.835	161.235	
Omkostninger til social sikring.....	12.888	5.285	
Andre personaleomkostninger.....	44.278	42.204	
	410.001	208.724	

I regnskabsåret 2018 er der aktiveret løn svarende til 396 tkr. (2017: 331 tkr.) som udviklingsomkostninger.

Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-200.898	-140.784	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	1.095	
Regulering af udskudt skat.....	83.100	65.000	
	-117.798	-74.689	

Immaterielle anlægsaktiver			3
	Færdiggjorte udviklingsprojekt	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	

Kostpris 1. januar 2018.....	116.369	603.060
Overførsler til/fra andre poster.....	692.289	-692.289
Tilgang.....	0	913.171
Kostpris 31. december 2018.....	808.658	823.942
Afskrivninger 1. januar 2018.....	26.718	0
Årets afskrivninger	85.302	0
Afskrivninger 31. december 2018.....	112.020	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	696.638	823.942

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af børnebøger, analoge spil og app. Udviklingsprojekterne er indregnet som udviklingsaktiver, idet der forventes fremtidig økonomisk fordel heraf. Udvikling af det analoge produkt "Sprogøen" og Sprogeriets vidensplatform/sprogvurdering er ved regnskabsårets afslutning endnu ikke afsluttet, hvorfor dette er indregnet som udviklingsprojekt under udførelse.

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					4
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2018.....				30.000	
Kostpris 31. december 2018.....				30.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....				30.000	
Egenkapital					5
		Reserve for			
	Selskabs-	udviklingsoml	Overført		
	kapital	ostninger	overskud	I alt	
Egenkapital 1. januar 2018.....	71.429	534.952	-739.606	-133.225	
Forslag til årets resultatdisponering.....			-456.526	-456.526	
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		651.000	-651.000		
Egenkapital 31. december 2018.....	71.429	1.185.952	-1.847.132	-589.751	
Langfristede gældsforpligtelser					6
	1/1 2018	31/12 2018	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Gældsbreve.....	989.523	1.876.017	0	0	
	989.523	1.876.017	0	0	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sprogeriet ApS for 2018 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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.

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 3- 5 år.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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 hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn, direkte produktionsomkostninger og indirekte produktionsomkostninger.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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 acontoskatter.

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 låneoptagelse 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.