

# Årsregnskabet

## Makethat.dk ApS

Flaskehalsen 15, 9.2  
1799 København V

CVR.nr.: 38 21 94 05

## ÅRSRAPPORT 2023

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

(7. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
21. maj 2024

Henrik Juul Jacobsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023	11.
Balance pr. 31/12 2023	12.
Egenkapitalopgørelse	14.
Noter	15.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Makethat.dk ApS  
Flaskehalsen 15, 9.2  
1799 København V

CVR.nr.: 38 21 94 05

Telefon: 22 73 66 28  
E-mail: [hj@makethat.dk](mailto:hj@makethat.dk)

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

Stiftelsesdato: 30/11 2016

### Direktion

Henrik Juul Jacobsen

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Makethat.dk ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

### Revisorbistand

Ledelsen skal oplyse, at følgende revisionsfirma har ydet assistance ved udarbejdelsen af Årsrapporten:

Årsregnskabet ApS

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 21. maj 2024

### Direktion

.....  
Henrik Juul Jacobsen

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive konsulentvirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

### Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2023 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

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 normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

### 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 poster direkte på egenkapitalen.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Udviklingsomkostninger indregnes til kostpris med tillæg af alle omkostninger, der kan henføres direkte til

## Anvendt regnskabspraksis

fremstillingen eller forberedelse af aktivet til dets planmæssige anvendelse, eller som kan henføres hertil på et rimeligt og konsistent grundlag.

Udviklingsomkostninger indregnes kun som et immaterielt aktiv, hvis det er sandsynligt, at produktet eller processen vil generere fremtidige økonomiske fordele til virksomheden, og udviklingsomkostningerne ved det enkelte aktiv kan måles pålideligt.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, og udviklingsprojekter nedskrives til eventuel lavere genindvindingsværdi.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter	5- 7 år
----------------------------------	---------

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi af kostpris</b>
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %



## Anvendt regnskabspraksis

### Kapitalandele Associerede Virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

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

### Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

### Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdien (børskursen) på balancedagen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Selskabsskat

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 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, herunder værdien 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. Eventuelle udskudte netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

## Anvendt regnskabspraksis

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023

Note	2023	2022
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>489.093</b>	<b>665.251</b>
1 Personaleomkostninger	-425.943	-613.135
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-28.484	-28.484
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>34.666</b>	<b>23.632</b>
Andre finansielle indtægter	19.616	0
Andre finansielle omkostninger	-1.474	-21.080
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>52.808</b>	<b>2.552</b>
3 Skat af årets resultat	24.029	-16.743
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>76.837</b>	<b>-14.191</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	25.000	58.900
Reserve for udviklingsomkostninger	-18.382	0
Overført resultat	70.219	-73.091
<b>I ALT</b>	<b>76.837</b>	<b>-14.191</b>

**Balance pr. 31/12 2023**  
**Aktiver**

<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
2	Færdiggjorte udviklingsprojekter	70.699	94.266
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>70.699</b>	<b>94.266</b>
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	30	4.947
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>30</b>	<b>4.947</b>
4	Kapitalinteresser	128.400	28.400
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>128.400</b>	<b>28.400</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>199.129</b>	<b>127.613</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.816	37.629
	Udskudt skatteaktiv	10.362	0
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>18.178</b>	<b>37.629</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	65.816	48.287
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>65.816</b>	<b>48.287</b>
	Likvide beholdninger	79.429	188.294
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>163.423</b>	<b>274.210</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>362.552</b>	<b>401.823</b>

**Balance pr. 31/12 2023**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Reserve for udviklingsomkostninger	55.145	73.527
Overført resultat	146.547	76.328
Forslag til udbytte	25.000	58.900
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>266.692</b>	<b>248.755</b>
<b>3</b> Udskudt skat	0	21.826
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>21.826</b>
Skyldig selskabsskat	6.955	7.143
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	88.905	124.099
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>95.860</b>	<b>131.242</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>95.860</b>	<b>131.242</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>362.552</b>	<b>401.823</b>
<b>5</b> Aktiver indregnet til dagsværdi efter § 37 og § 38		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2023

	<u>1/1 2023</u>	<u>Overført i året</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2023</u>
Anpartskapital	40.000	0	0	0	40.000
Reserve for udviklingsomkostninge	73.527	0	0	-18.382	55.145
Overført resultat	76.328	0	0	70.219	146.547
Forslag til udbytte	58.900	0	-58.900	25.000	25.000
	<u><b>248.755</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>-58.900</b></u>	<u><b>76.837</b></u>	<u><b>266.692</b></u>

## NOTER

### Note 1 - Personalemkostninger

Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret

Gager og lønninger

Pensionsbidrag

Andre omkostninger til social sikring

2023	2022
1	1
420.256	606.864
0	0
5.687	6.271
<b>425.943</b>	<b>613.135</b>

### Note 2 - Anlægsaktiver

**Immaterielle anlægsaktiver**

Kostpris 1. januar 2023

Tilgang

Afgang

**Kostpris 31. december 2023**

Afskrivninger 1. januar 2023

Afskrivninger vedrørende afgang

Årets afskrivninger

**Afskrivninger 31. december 2023**

**Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023**

2023	Færdiggjorte udviklingsprojekter
	117.833
	0
	0
	<b>117.833</b>
	23.567
	0
	23.567
	<b>47.134</b>
	<b>70.699</b>

**Materielle anlægsaktiver**

Kostpris 1. januar 2023

Tilgang

Afgang

**Kostpris 31. december 2023**

Afskrivninger 1. januar 2023

Afskrivninger vedrørende afgang

Årets afskrivninger

**Afskrivninger 31. december 2023**

**Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023**

2023	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	24.584
	0
	0
	<b>24.584</b>
	19.637
	0
	4.917
	<b>24.554</b>
	<b>30</b>

**Afskrivninger:**

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

**Afskrivninger i alt**

2023	2022
23.567	23.567
4.917	4.917
<b>28.484</b>	<b>28.484</b>

## NOTER

<b>Note 3 - Skat</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	18.458	6.842
Regulering af skatter for tidligere år	-10.299	11.489
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-32.188	-1.588
	<b>-24.029</b>	<b>16.743</b>

<b>Note 4 - Kapitalandele</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b><u>Kapitalinteresser</u></b>		
<b>Selskab</b>	<b>Andel</b>	
BID Holding ApS, Espergærde	Pct.	
Kostpris primo	14,00%	28.400
Tilgang i året	10,00%	100.000
Afgang i året		0
Kostpris ultimo		28.400
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>24,00%</b>	<b>128.400</b>
<b>Kapitalinteresser i alt</b>		<b>128.400</b>

### **Note 5 - Aktiver indregnet til dagsværdi efter § 37 og § 38**

	<b>Værdi ultimo indregnet i balancen</b>	<b>Årets urealiserede gevinster indregnet i resultat- opgørelsen</b>	<b>Årets urealiserede tab indregnet i resultat- opgørelsen</b>
Børsnoterede aktier	65.816	19.616	0
	<b>65.816</b>	<b>19.616</b>	<b>0</b>