

Årsrapport for 2023

Funktionel ApS
Gøteborgvej 9, 8600 Silkeborg
CVR-nr. 38 33 65 25

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 16. april 2024

Peter Kjær Have
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	8
Balance 31. december 2023	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten aflægges 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 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2024 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 16. april 2024

Direktion

Peter Kjær Have
direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Selskabsoplysninger

Selskabet

Funktionel ApS
Gøteborgvej 9
8600 Silkeborg

Telefon: 61603042

CVR-nr.: 38 33 65 25

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Stiftet: 12. januar 2017

Hjemsted: Silkeborg

Direktion

Peter Kjær Have, direktør

Tilknyttede virksomheder

Funktionel Holding ApS
CVR-nr.: 38 33 10 35

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 16. april 2024 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udføre konsulentassistance vedrørende edb-systemer, automation og andre hermed beslægtede aktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Funktionel ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsens opstilling er i regnskabsåret 2023 ændret fra funktionsopdelt til artsopdelt, da dette vurderes som værende mest retvisende. Denne ændring, har ingen påvirkning på årets resultat eller egenkapital.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, biludgifter mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder specialbygget PC til security og back-up samt DEMO-kufferter.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Anvendt regnskabspraksis

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

I aktivposten indgår afholdte omkostninger til udvikling af potentielle nye forretningsområder. Der er ikke i posten indregnet lønomkostninger til ideudvikling. Det er hensigten at løfte potentielle forretningsområder over i særskilte selskaber, når forretningsideerne er fuldt udviklede og modnede til selvstændige forretningsområder. Dette forudsætter dog, at udviklingsprojekterne har potentiale til at blive væsentlige, selvstændige og bæredygtige forretningsområder.

I regnskabsåret har der ikke været afholdt udgifter til DEMO-kuffert projektet. Der er i regnskabsåret foretaget afskrivning/nedskrivning på udviklingsprojekt DEMO-kufferter, idet visse komponenter i kufferterne er udsat for hurtig teknologisk forældelse. Afskrivning er beregnet lineært med 25%, da den teknologiske forældelse går hurtigt. Afskrivningsperiode estimeres til 4 år med en scrapværdi på kr. 0. Det er ledelsens opfattelse, at projektet på sigt kan gøres færdigt og salgbart.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Afskrivning beregnes med 25% efter saldometoden. Der foretages afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste		788.109	1.300.517
Personaleomkostninger	1	<u>-1.030.748</u>	<u>-1.032.661</u>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-90.388</u>	<u>-27.061</u>
Finansielle indtægter		389	0
Finansielle omkostninger	2	<u>-5.190</u>	<u>-5.677</u>
Resultat før skat		-337.828	235.118
Skat af årets resultat		<u>72.409</u>	<u>-52.724</u>
Årets resultat		<u>-265.419</u>	<u>182.394</u>
Overført resultat		<u>-265.419</u>	<u>182.394</u>
		<u>-265.419</u>	<u>182.394</u>

Balance 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>31.12.2023</u> kr.	<u>31.12.2022</u> kr.
Aktiver			
Udviklingsprojekter under udførelse		<u>0</u>	<u>6.918</u>
Immaterielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>6.918</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>250.404</u>	<u>8.064</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>250.404</u>	<u>8.064</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>250.404</u>	<u>14.982</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		242.593	59.256
Udskudt skatteaktiv		70.671	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>1.738</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>315.002</u>	<u>59.256</u>
Likvide beholdninger		<u>62.694</u>	<u>853.194</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>377.696</u>	<u>912.450</u>
Aktiver i alt		<u><u>628.100</u></u>	<u><u>927.432</u></u>

Balance 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		208.942	474.361
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	50.000
		<u>258.942</u>	<u>574.361</u>
Egenkapital			
Gæld til tilknyttede virksomheder		190.457	162.228
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		4.344	5.235
Skyldige moms og afgifter		36.202	65.905
Anden gæld		138.155	119.703
		<u>369.158</u>	<u>353.071</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
		<u>369.158</u>	<u>353.071</u>
Gældsforpligtelser i alt			
		<u>369.158</u>	<u>353.071</u>
Passiver i alt			
		<u><u>628.100</u></u>	<u><u>927.432</u></u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	817.419	830.504
Pensioner	95.664	90.473
Andre omkostninger til social sikring	6.321	6.102
Andre personaleomkostninger	<u>111.344</u>	<u>105.582</u>
	<u>1.030.748</u>	<u>1.032.661</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	4.457	0
Andre finansielle omkostninger	<u>733</u>	<u>5.677</u>
	<u>5.190</u>	<u>5.677</u>
3 Eventualforpligtelser		
Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Funktionel Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.		
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Intet.		