

Hybridgenerator ApS

Nørrevang 15, 5792 Årslev

CVR-nr. 38 49 67 94

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 31. august 2023

Ole Wamsler
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Hybridgenerator 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 2022 og 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.

Årslev, den 31. august 2023

Direktion

Ole Wamsler
direktør

Bestyrelse

Jeppé Øvli Øvlesen
formand

Dan Svenningsen

Bruno Riis-Nielsen

Ole Wamsler

Jess Randbæk Gade

Jess Randbæk Gade samt Bruno Riis-Nielsen er indtrådt i bestyrelsen den 14. august 2023 i forbindelse med, at Sparekassen Sjælland-Fyn er indtrådt som anpartshaver.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hybridgenerator ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hybridgenerator ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 revisors etiske adfærd (IESBA's 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 for 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har som følge af den omtalte besvigelsessag indberettet fejlagtige momsangivelser til Skattestyrelsen i strid med momsloven. Ledelsen kan ifalde ansvar som følge af forholdet. Forholdet er bragt til ophør gennem efterangivelser og er afregnet til Skattestyrelsen. Skattestyrelsen har meddelt, at der ikke pålægges renter eller bøder som følge heraf.

Overtrædelse af bogføringsloven

Som følge af den omtalte besvigelsessag har der i bogføringen været foretaget posteringer i strid med bogføringsloven. Ledelsen kan ifalde ansvar som følge af forholdet. Efter regnskabsårets udløb har der været foretaget en omfattende korrektion af bogholderiet, hvorved forholdet er bragt i orden.

Odense, den 31. august 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt
registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Henrik Meng Funch
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44119

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hybridgenerator ApS Nørrevang 15 5792 Årslev CVR-nr.: 38 49 67 94 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022 Stiftet: 16. marts 2017 Hjemsted: Faaborg-midtfyn
Bestyrelse	Jeppe Øvli Øvlesen, formand Dan Svenningsen Bruno Riis-Nielsen Ole Wamsler Jess Randbæk Gade
Direktion	Ole Wamsler, direktør
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel og udlejning af tekniske anlæg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 20.070.043, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 26.978.216.

Der er i årsrapporten indregnet et væsentligt tilgodehavende ved et kapitalejerselskab. Tilgodehavendet er opstået uden ledelsens vidende og mistanke, som følge af, at en betroet medarbejder har foretaget dels manipulation med momsindberetninger samt dokumentfalsk. De ukorrekte momsangivelser er foretaget løbende fra 2021 og frem til 2023.

I forbindelse med sagens opklaring har selskabet indhentet en juridisk vurdering fra to uafhængige advokatfirmaer. Konklusionen i begge notater er, at midlerne er blevet tilegnet på en ulovlig og bedragerisk måde, hvorfor man kan stille spørgsmålstegn ved, hvorvidt midlerne overhovedet kan anses som værende selskabets egne midler. Herudover har selskabets ejer ikke været vidende om de foretagne overførsler, hvorfor det på den baggrund vurderes, at tilgodehavendet ikke skal behandles som ulovligt aktionærlån og forrentes i overensstemmelse hermed.

Sagen har medført en efterangivelse af moms. Efterangivelsen af momsen har medført væsentlige ændringer af sammenligningstillene i årsrapporten, herunder korrektion af importvarer og mellemværender med koncernforbundne selskaber, selskabsdeltagere og ledelse. Resultat er i 2021 negativt påvirket med t.kr. 7.834 før skat. Der henvises til omtale i anvendt regnskabspraksis samt note 1.

Hele momsbeløbet er indbetalt inden regnskabsindberetningen, og mellemregning med selskabsdeltagere og ledelse er indbetalt. Skattestyrelsen har meddelt, at der ikke pålægges renter eller bøder som følge heraf.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Bruttofortjeneste	1	38.582.136	9.909
Personaleomkostninger	2	-11.899.894	-7.291
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-826.043	-473
Resultat før finansielle poster		25.856.199	2.145
Finansielle indtægter	3	421.161	1
Finansielle omkostninger	4	-516.373	-365
Resultat før skat		25.760.987	1.781
Skat af årets resultat	5	-5.690.944	-403
Årets resultat		20.070.043	1.378
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		20.070.043	1.378
		20.070.043	1.378

Balance 31. december

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Aktiver			
Software		56.659	140
Immaterielle anlægsaktiver	6	56.659	140
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	1.880.649	1.333
Indretning af lejede lokaler	7	1.051.697	0
Materielle anlægsaktiver		2.932.346	1.333
Deposita	8	97.125	36
Finansielle anlægsaktiver		97.125	36
Anlægsaktiver i alt		3.086.130	1.509
Råvarer og hjælpematerialer		12.785.285	6.039
Varer under fremstilling		2.018.300	191
Forudbetaling for varer		889.812	4.519
Varebeholdninger		15.693.397	10.749
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.506.875	4.204
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		32.164.380	7.183
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9	2.576.162	0
Selskabsskat		1.288.247	0
Periodeafgrænsningsposter		406.661	209
Tilgodehavender		44.942.325	11.596
Likvide beholdninger		6.690.585	2.498
Omsætningsaktiver i alt		67.326.307	24.843
Aktiver i alt		70.412.437	26.352

Balance 31. december

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		714.000	714
Overført resultat		26.264.216	6.194
Egenkapital		26.978.216	6.908
Hensættelse til udskudt skat		185.843	121
Hensatte forpligtelser i alt		185.843	121
Banker		4.093.793	1.120
Feriepengeforpligtelser		56.250	56
Langfristede gældsforpligtelser	10	4.150.043	1.176
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	628.000	580
Kreditinstitutter		3.013.586	3.090
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.873.292	3.369
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	2.664
Selskabsskat		0	193
Skyldigt sambeskatningsbidrag		5.504.715	99
Anden gæld		23.078.742	8.152
Kortfristede gældsforpligtelser		39.098.335	18.147
Gældsforpligtelser i alt		43.248.378	19.323
Passiver i alt		70.412.437	26.352
Særlige poster	1		
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	714.000	12.168.256	12.882.256
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl tidligere år	0	-5.974.083	-5.974.083
Korrigeret egenkapital 1. januar	714.000	6.194.173	6.908.173
Årets resultat	0	20.070.043	20.070.043
Egenkapital 31. december	714.000	26.264.216	26.978.216

Noter

	2022	2021
	kr.	t.kr.
1 Særlige poster		
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.		
Som omtalt i ledelsesberetningen er sidste års resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.		
Korrektion af moms vedrørende import		
Vareforbrug (Bruttofortjeneste)	0	7.834
	0	7.834
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	10.702.600	6.610
Pensioner	931.807	544
Andre omkostninger til social sikring	236.876	125
Andre personaleomkostninger	28.611	12
	11.899.894	7.291
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	23	14

Noter

	2022	2021
	kr.	t.kr.
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	369.663	1
Andre finansielle indtægter	8.359	0
Valutakursgevinster	43.139	0
	421.161	1
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	492.669	344
Valutakurstab	23.704	21
	516.373	365
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	5.625.730	336
Årets udskudte skat	65.214	67
	5.690.944	403

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Software kr.
Kostpris 1. januar	250.633
Kostpris 31. december	250.633
Af- og nedskrivninger 1. januar	110.430
Årets afskrivninger	83.544
Af- og nedskrivninger 31. december	193.974
Regnskabsmæssig værdi 31. december	56.659

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. januar	2.152.508	0
Tilgang i årets løb	1.193.844	1.198.289
Afgang i årets løb	-79.785	0
Kostpris 31. december	3.266.567	1.198.289
Af- og nedskrivninger 1. januar	819.824	0
Årets afskrivninger	595.907	146.592
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-29.813	0
Af- og nedskrivninger 31. december	1.385.918	146.592
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.880.649	1.051.697

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita kr.
Kostpris 1. januar	36.000
Tilgang i årets løb	61.125
Kostpris 31. december	97.125
Regnskabsmæssig værdi 31. december	97.125

	2022 kr.	2021 t.kr.
9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	2.576.162	0

Tilgodehavendet er opstået uden ledelsens vidende og mistanke, som følge af, at en betroet medarbejder har foretaget manipulation med momsindberetninger og dokumentfalsk. De ukorrekte momsangivelser er foretaget løbende fra 2021 og frem til 2023.

Selskabet har indhentet en juridisk vurdering fra to uafhængige advokatfirmaer. Konklusionen i begge notater er, at midlerne er blevet tilegnet på en ulovlig og bedragerisk måde, hvorfor man kan stille spørgsmålstegn ved, om midlerne overhovedet kan anses som værende selskabets egne midler. Herudover har selskabets ejer ikke været vidende om de foretagne overførsler, hvorfor det på den baggrund vurderes, at tilgodehavendet ikke skal behandles som ulovligt aktionærlån og forrentes i overensstemmelse hermed.

Noter

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Banker	1.700.064	4.721.793	628.000	1.582.000
Feriepengeforpligtelser	56.250	56.250	0	0
	1.756.314	4.778.043	628.000	1.582.000

2022

kr.

2021

t.kr.

11 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	220.293	270
Mellem 1 og 5 år	589.290	156
	809.583	426

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

111.990

0

Huslejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 102 mdr.

14.460.000

536

Noter

12 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet HG Energy Group ApS (Administrationsselskab) og hæfter begrænset og subsidært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2022 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, t.kr. 7.735, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 6.000 i aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør t.kr. 27.007.

Som sikkerhedsstillelse for mellemværende med kreditinstitut har selskabet stillet aktivitetsbegrænsning, herunder omfattende udbyttebegrænsning.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hybridgenerator ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Korrektion af væsentlig fejl vedrørende tidligere år

Den omtalte besvigelsessag i ledelsesberetningen har medført en efterangivelse af moms. Efterangivelsen af moms har medført væsentlige ændringer af årets resultat og egenkapital sidste år og sammenligningstallene i balancen, herunder særligt mellemværender med koncernforbundne selskaber, selskabsdeltagere og ledelse.

Sammenligningstallene er ændret således:

Årets resultat før skat er negativt påvirket med t.kr. 7.833.

Årets skat er positivt påvirket med t.kr. 1.718.

Aktivmassen er reduceret med t.kr. 118.

Egenkapitalen er reduceret med t.kr. 5.974.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Software

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Software afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 3 år.

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

Materielle anlægsaktiver

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	40 t.kr.
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 t.kr.

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter vejet gennemsnit metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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 efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.