
Black Iron Horse ApS

Skøjtevej 11, 2770 Kastrup

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 40 13 51 03

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 23/5 2024

Mike Skouboe Eschen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Black Iron Horse ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kastrup, den 23. maj 2024

Direktion

Jesper Lindahl-Berg
Adm. direktør

Mike Skouboe Eschen
direktør

Bestyrelse

David Packness Meyer
formand

Morten Ersbøll Ebbesen

Lars Johan Berg Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Black Iron Horse ApS

Konklusion

Det er vores 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 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Black Iron Horse ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Hellerup, den 23. maj 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Nikolaj Erik Johnsen
statsautoriseret revisor
mne35806

Mads Lundemann
statsautoriseret revisor
mne44181

Selskabsoplysninger

Selskabet	Black Iron Horse ApS Skøjtevej 11 2770 Kastrup CVR-nr: 40 13 51 03 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 1. januar 2019 Regnskabsår: 5. regnskabsår Hjemstedskommune: Tårnby
Bestyrelse	David Packness Meyer, formand Morten Ersbøll Ebbesen Lars Johan Berg Nielsen
Direktion	Jesper Lindahl-Berg Mike Skouboe Eschen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i design, udvikling, produktion og salg af cykler og hermed beslægtet virksomhed.

Hos BLACK IRON HORSE kombinerer vi sikkerhed og godt håndværk med mere bæredygtighed i alle vores ladcykler. Vores cykler er produceret i Europa og samlet i Danmark. Kassen er støbt af genanvendt plast. Fordi det skal være lettere at bevæge sig rundt med god samvittighed.

Vi bruger genanvendt dansk plast til at skabe vores ladcykler. Alle BLACK IRON HORSE stel produceres i Europa og monteres i DK. Vi er drevet af en oprigtig nysgerrighed på, hvordan vi kan sikre en bæredygtig produktion af ladcykler, så derfor fortsætter vi med at søge efter bæredygtige alternativer til konventionel ladcykel produktion.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 5.647.762, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 2.984.903.

Generelt har der været afmatning i cykelbranchen i 2023, hvilket har resulteret i et vigende salg på tværs af branchen. Desuden er 2023 væsentligt påvirket af investeringer i fremtiden vedrørende nyt ERP-system, opgraderede produktionsfaciliteter samt etablering af flag-store butik på Nørrebrogade. Det er ledelsens forventning, at disse investeringer i 2023 vil give et positivt afkast i 2024.

Going Concern

Selskabet er i en vækstfase hvor der er investeret kraftigt i produkter, produktionsfaciliteter, distributionskanaler og interne systemer, som skal sikre, at Selskabet kan eksekvere den planlagte vækststrategi fremadrettet. Disse væsentlige investeringer er foretaget i 2022 og 2023, og forventes at aftage væsentligt i 2024, således, at der vil være fokus på kerneforretningen ved salg af cykler.

For at understøtte denne vækst, har selskabets moderselskab, EBBEFOS Holding A/S, afgivet en støtteerklæring på op til DKK 25 millioner. Støtteerklæringen er gældende indtil den 30. juni 2025.

Selskabet har endvidere forøget sin kassekredit i Nordjyske Bank med DKK 3 mio. i januar 2024, således at selskabets kreditfacilitet i Nordjyske Bank udgør DKK 8 mio.

På denne baggrund har ledelsen aflagt årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Selskabet har frem til og med april 2024 oplevet en stigende efterspørgsel af selskabets ladcykler, og har på denne baggrund realiseret en omsætning væsentligt over budget for 2024 i samme periode

Der henvises i øvrigt til note 1.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste	2	2.993.180	557.828
Personaleomkostninger	3	-9.146.107	-2.995.196
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-485.939	-205.023
Resultat før finansielle poster		-6.638.866	-2.642.391
Finansielle indtægter		84.530	91.072
Finansielle omkostninger	4	-1.422.320	-341.248
Resultat før skat		-7.976.656	-2.892.567
Skat af årets resultat	5	2.328.894	16.015
Årets resultat		-5.647.762	-2.876.552

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-5.647.762	-2.876.552
	-5.647.762	-2.876.552

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.720.374	1.461.531
Software		1.213.159	0
Udviklingsprojekter under udførelse		722.731	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	3.656.264	1.461.531
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		271.071	132.264
Indretning af lejede lokaler		158.486	71.257
Materielle anlægsaktiver	7	429.557	203.521
Deposita	8	710.150	479.525
Finansielle anlægsaktiver		710.150	479.525
Anlægsaktiver		4.795.971	2.144.577
Varebeholdninger	9	15.908.663	7.735.836
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.468.009	1.848.591
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.652.126	0
Andre tilgodehavender		1.351.276	1.422.051
Udskudt skatteaktiv	10	2.328.894	0
Periodeafgrænsningsposter		185.971	0
Tilgodehavender		8.986.276	3.270.642
Likvide beholdninger		0	653.885
Omsætningsaktiver		24.894.939	11.660.363
Aktiver		29.690.910	13.804.940

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		340.000	340.000
Overkurs ved emission		0	9.830.000
Reserve for udviklingsomkostninger		2.181.760	1.139.994
Overført resultat		463.143	-2.677.329
Egenkapital		2.984.903	8.632.665
Andre hensættelser	11	50.000	50.000
Hensatte forpligtelser		50.000	50.000
Kreditinstitutter		3.814.403	2.088.727
Modtagne forudbetalinger fra kunder		93.862	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.749.063	2.446.119
Gæld til tilknyttede virksomheder		16.336.851	1.258
Anden gæld		1.502.568	267.651
Periodeafgrænsningsposter		159.260	318.520
Kortfristede gældsforpligtelser		26.656.007	5.122.275
Gældsforpligtelser		26.656.007	5.122.275
Passiver		29.690.910	13.804.940
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	340.000	9.830.000	1.139.994	-2.677.329	8.632.665
Årets udviklingsomkostninger	0	0	1.286.620	-1.286.620	0
Årets af- og nedskrivning	0	0	-244.854	244.854	0
Årets resultat	0	0	0	-5.647.762	-5.647.762
Overført fra overkurs ved emission	0	-9.830.000	0	9.830.000	0
Egenkapital 31. december	340.000	0	2.181.760	463.143	2.984.903

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet er i en vækstfase hvor der er investeret kraftigt i produkter, produktionsfaciliteter, distributionskanaler og interne systemer, som skal sikre, at Selskabet kan eksekvere den planlagte vækststrategi fremadrettet. Disse væsentlige investeringer er foretaget i 2022 og 2023, og forventes at aftage væsentligt i 2024, således, at der vil være fokus på kerneforretningen ved salg af cykler.

For at understøtte denne vækst, har selskabets moderselskab, EBBEFOS Holding A/S, afgivet en støtteerklæring på op til DKK 25 millioner. Støtteerklæringen er gældende indtil den 30. juni 2025.

Selskabet har endvidere forøget sin kassekredit i Nordjyske Bank med DKK 3 mio. i januar 2024, således at selskabets kreditfacilitet i Nordjyske Bank udgør DKK 8 mio.

På denne baggrund har ledelsen aflagt årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

2. Særlige poster

I regnskabsposten arbejde udført for egen regning og opført under aktiver som indgår i bruttofortjeneste er aktiveret omkostninger til udviklingsprojekter

	2023	2022
	DKK	DKK
	1.108.000	0
	1.108.000	0

3. Personaleomkostninger

Lønninger

8.491.369

2.866.691

Pensioner

482.628

88.191

Andre omkostninger til social sikring

147.213

38.723

Andre personaleomkostninger

24.897

1.591

9.146.107

2.995.196

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

18

7

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	386.070	0
Andre finansielle omkostninger	327.595	134.582
Valutakurstab	708.655	206.666
	1.422.320	341.248

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-2.328.894	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-16.015
	-2.328.894	-16.015

6. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Software	Udviklings- projekter under ud- førelse
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.630.568	0	0
Tilgang i årets løb	0	1.322.733	1.263.513
Overførsler i årets løb	540.782	0	-540.782
Kostpris 31. december	2.171.350	1.322.733	722.731
Ned- og afskrivninger 1. januar	169.037	0	0
Årets afskrivninger	281.939	109.574	0
Ned- og afskrivninger 31. december	450.976	109.574	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.720.374	1.213.159	722.731
Afskrives over	5 år	5 år	

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af cykelmodeller og produktionsmetoder, som giver selskabet en fremtidig økonomisk værdi.

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	164.507	84.141
Tilgang i årets løb	195.513	124.949
Kostpris 31. december	<u>360.020</u>	<u>209.090</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	32.243	12.884
Årets afskrivninger	56.706	37.720
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>88.949</u>	<u>50.604</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>271.071</u>	<u>158.486</u>

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	479.525
Tilgang i årets løb	230.625
Kostpris 31. december	<u>710.150</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>710.150</u>

9. Varebeholdninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Råvarer og hjælpematerialer	9.673.773	0
Varer under fremstilling	375.144	0
Færdigvarer og handelsvarer	3.838.035	7.735.836
Forudbetaling for varer	2.021.711	0
	<u>15.908.663</u>	<u>7.735.836</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
10. Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	0	-53.158
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	2.328.894	53.158
Udskudt skatteaktiv 31. december	2.328.894	0

Det udskudte skatteaktiv er indregnet i overensstemmelse med kravene efter årsregnskabsloven og udgøres hovedsageligt af fremførbare skattemæssige underskud, der forventes at kunne anvendes til modregning i selskabets fremtidige positive indkomst over en periode på 3-5 år.

Der er i aktiveringen af den udskudte skat taget højde for den skønsmæssige risiko, der er forbundet med fremtidige resultater.

11. Andre hensættelser

Virksomheden giver garanti på visse produkter og forpligter sig derved til at reparere eller erstatte varer, som ikke er tilfredsstillende. Der er indregnet andre hensatte forpligtelser DKK 50.000 (2022: DKK 50.000) til forventede garantikrav på grundlag af tidligere erfaringer vedrørende niveauet for reparationer og returvarer.

	2023	2022
	DKK	DKK
12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Selskabet har overfor bankforbindelse stillet virksomhedspant for i alt t.kr. 5.000 i selskabets varebeholdninger, driftsmateriel og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	802.278	1.379.444
Mellem 1 og 5 år	85.932	214.062
	888.210	1.593.506

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Ebbefos Holding A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Black Iron Horse ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

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 til årsregnskabet

Andre eksterne omkostninger

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

Under andre eksterne omkostninger indregnes tillige udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder tilskud samt avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, 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 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 5 år.

Erhvervet software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Erhvervet software afskrives over 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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 afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedepositum.

Noter til årsregnskabet

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris ud fra vejede gennemsnitspriser eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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 nominel værdi.

Noter til årsregnskabet

Periodeafgrænsningsposter

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