

# CeriXHeadQ ApS

Købmagergade 24 1, 1150 København K  
CVR-nr. 40 55 94 42

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 19.07.24

Kjenneth Wilhelm Leclair Rosenblum  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 23

---

---

**Selskabet**

---

CeriXHeadQ ApS  
Købmagergade 24 1  
1150 København K  
Hjemsted: København  
CVR-nr.: 40 55 94 42  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Riemaree Nataschia Leclaire Rosenblum  
Kjenneth Wilhelm Leclaire Rosenblum

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for CeriXHeadO 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 19. juli 2024

**Direktionen**

Riemaree Nataschia Leclaire Rosenblum

Kjenneth Wilhelm Leclaire Rosenblum

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejeren i CeriXHeadQ ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CeriXHeadQ ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 erklæring om udvidet gennemgang

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aarhus, den 19. juli 2024

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Vinstrup Henriksen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne33244

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed med administrationsserviceydelser og dertilhørende virksomhed.

### Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et tilgodehavende på t.DKK 15.780 hos søsterselskabet CerixClinic Hellerup No1 ApS. Grundet søsterselskabets negative egenkapital og forventninger til fremtidig indtjening er det ledelsen vurdering, at der er indikation på nedskrivningsbehov på tilgodehavendet. Ledelsen har derfor skønnet et nedskrivningsbehov på t.DKK 8.250. Skønnet er under forudsætning af en delvis forbedring af søsterselskabets egenkapital og likviditetsmæssige situation. Henset til det forhold at skønnet forudsættes på baggrund af fremtidige begivenheder gør ledelsen opmærksom på den usikkerhed der naturligt påhviler et skøn af denne art. Et endeligt tab på tilgodehavendet kan blive både større eller mindre end det skønnede nedskrivningsbehov.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -9.533.985 mod DKK 3.471.744 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 99.302.

### Efterfølgende begivenheder

Moderselskabet House of Leclair ApS har i efterfølgende periode gennemført en kapitalforhøjelse i form af en gældskonverteret, hvorved selskabets egenkapital er forøget med t.DKK 18.478.

Der er på tidspunktet for regnskabsaflæggelse truffet beslutning om, at fusionere selskabet med søsterselskabet Cerix København ApS med sidstnævnte som fortsættende selskab i fusionen. Selskabet vil herved blive opløst. Fusionen gennemføres efter reglerne omkring straksfusion med tilbagevirkende kraft til d. 01.01.2024. Der udestår den endelige godkendelse af generalforsamlingen for de selskaber, som deltager i fusionen, men dette forventes i umiddelbar forlængelse af regnskabsaflæggelsen for 2023.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet øvrige betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>10.780.831</b>	<b>13.673.126</b>
4	Personaleomkostninger	-10.876.827	-7.688.668
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-95.996</b>	<b>5.984.458</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.745.832	-847.558
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-1.841.828</b>	<b>5.136.900</b>
5	Andre finansielle indtægter	2.003.539	123.332
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-8.250.000	0
6	Andre finansielle omkostninger	-1.467.074	-789.337
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-9.555.363</b>	<b>4.470.895</b>
	Skat af årets resultat	21.378	-999.151
	<b>Årets resultat</b>	<b>-9.533.985</b>	<b>3.471.744</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-9.533.985	3.471.744
	<b>I alt</b>	<b>-9.533.985</b>	<b>3.471.744</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	662.031	878.079
7	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>662.031</b>	<b>878.079</b>
	Indretning af lejede lokaler	11.895.141	12.720.046
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	124.771	191.532
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>12.019.912</b>	<b>12.911.578</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>12.681.943</b>	<b>13.789.657</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	1.015.643	1.566
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>1.015.643</b>	<b>1.566</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	359.999	23.766
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	34.097.340	30.504.639
	Udskudt skatteaktiv	1.321.740	0
	Andre tilgodehavender	114.025	443.950
	Periodeafgrænsningsposter	65.621	133.926
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>35.958.725</b>	<b>31.106.281</b>
8	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.735.461</b>	<b>83.761</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>38.709.829</b>	<b>31.191.608</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>51.391.772</b>	<b>44.981.265</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	40.000	40.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	516.383	684.901
	Overført resultat	-457.081	8.908.386
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>99.302</b>	<b>9.633.287</b>
	Hensættelser til udskudt skat	0	977.270
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>977.270</b>
9	Anden gæld	194.080	185.173
9	Periodeafgrænsningsposter	10.459.547	7.886.242
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>10.653.627</b>	<b>8.071.415</b>
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.349.619	1.037.973
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	339.775	5.274.825
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.113.062	2.762.623
	Gæld til tilknyttede virksomheder	23.515.066	14.177.392
	Selskabsskat	344.044	451.204
	Anden gæld	10.977.277	2.595.276
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>40.638.843</b>	<b>26.299.293</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>51.292.470</b>	<b>34.370.708</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>51.391.772</b>	<b>44.981.265</b>

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	40.000	296.523	5.825.020	6.161.543
Af- og nedskrivninger i året	0	-82.018	82.018	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	470.396	-470.396	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	3.471.744	3.471.744
Saldo pr. 31.12.22	40.000	684.901	8.908.386	9.633.287
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	40.000	684.901	8.908.386	9.633.287
Af- og nedskrivninger i året	0	-168.518	168.518	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-9.533.985	-9.533.985
Saldo pr. 31.12.23	40.000	516.383	-457.081	99.302

## 1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2023 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et tilgodehavende på t.DKK 15.780 hos søsterselskabet CerixClinic Hellerup No1 ApS. Grundet søsterselskabets negative egenkapital og forventninger til fremtidig indtjening er det ledelsen vurdering, at der er indikation på nedskrivningsbehov på tilgodehavendet. Ledelsen har derfor skønnet et nedskrivningsbehov på t.DKK 8.250. Skønnet er under forudsætning af en delvis forbedring af søsterselskabets egenkapital og likviditetsmæssige situation. Henset til det forhold at skønnet forudsættes på baggrund af fremtidige begivenheder gør ledelsen opmærksom på den usikkerhed der naturligt påhviler et skøn af denne art. Et endelig tab på tilgodehavendet kan blive både større eller mindre end det skønnede nedskrivningsbehov.

## 2. Efterfølgende begivenheder

Moderselskabet House of Leclair ApS har i efterfølgende periode gennemført en kapitalforhøjelse i form af en gældskonverteret, hvorved selskabets egenkapital er forøget med t.DKK 18.478.

Der er på tidspunktet for regnskabsaflæggelse truffet beslutning om, at fusionere selskabet med søsterselskabet Cerix København ApS med sidstnævnte som fortsættende selskab i fusionen. Selskabet vil herved blive opløst. Fusionen gennemføres efter reglerne omkring straksfusion med tilbagevirkende kraft til d. 01.01.2024. Der udestår den endelige godkendelse af generalforsamlingen for de selskaber, som deltager i fusionen, men dette forventes i umiddelbar forlængelse af regnskabsaflæggelsen for 2023.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet øvrige betydningsfulde hændelser.

### 3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Nedskrivning af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Nedskrivning af finansielle aktiver	-8.250.000	0

	2023 DKK	2022 DKK
--	-------------	-------------

### 4. Personaleomkostninger

Lønninger	9.478.282	6.424.652
Pensioner	813.664	744.337
Andre omkostninger til social sikring	125.765	109.294
Andre personaleomkostninger	459.116	410.385
I alt	10.876.827	7.688.668
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	14	12

### 5. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	2.003.523	123.245
Øvrige finansielle indtægter	16	87
I alt	2.003.539	123.332

	2023 DKK	2022 DKK
<b>6. Finansielle omkostninger</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	549.124	398.503
Øvrige finansielle omkostninger i alt	917.950	390.834
I alt	1.467.074	789.337

### 7. Immaterielle anlægsaktiver

Indregnede udviklingsprojekter består af udvikling af hjemmeside, medarbejder-app og egen webshop. De udviklede produkter forventes stillet til rådighed for øvrige koncernselskaber med fremtidig indtjening til følge.

### 8. Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestånde på 1.362, som er deponeret til sikkerhed for bankgaranti stillet overfor ejendomsudlejer.

### 9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Anden gæld	0	194.080	194.080	320.351
Periodeafgrænsningsposter	1.349.619	5.061.071	11.809.166	8.789.037
I alt	1.349.619	5.255.151	12.003.246	9.109.388

## 10. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter med en restløbetid på 11-57 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 11.149.

### *Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 138.

Selskabet har endvidere stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders bankgarantier stillet overfor ejendomsudlejer. De pågældende bankgarantier udgør på balancedagen t.DKK 5.112.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 1.362 overfor ejendomsudlejer

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet House of LeClaire ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværender med kreditinstitutter er der givet virksomhedspant nom. t.DKK 10.500 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 14.058. Mellemværender med omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0 i gæld og t.DKK 1.362 i stillede bankgarantier.

Virksomhedspantet er endvidere stillet til sikkerhed for tilknyttede virksomheders mellemværender med kreditinstitutter. Mellemværender med omfattede kreditinstitutter udgør på balancedage t.DKK 138 i gæld og t.DKK 5.112 i stillede bankgarantier.

## 12. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

### VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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 finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Indretning af lejede lokaler	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

### Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

### Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

## BALANCE

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

#### *Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver*

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

#### *Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

### Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.