



Lasse Larsen Huse A/S

Egsagervej 6
8230 Åbyhøj
CVR-nr. 21784699

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
23.05.2023

Pierre Legarth
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	12
Pengestrømsopgørelse for 2022	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Lasse Larsen Huse A/S

Egsagervej 6

8230 Åbyhøj

CVR-nr.: 21784699

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Rikke Schou Legarth, formand

Martin Julius Klejs Jensen

Camilla Schou Legarth

Direktion

Pierre Legarth, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Lasse Larsen Huse A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 23.05.2023

Direktion

Pierre Legarth

adm. dir.

Bestyrelse

Rikke Schou Legarth

formand

Martin Julius Klejs Jensen

Camilla Schou Legarth

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Lasse Larsen Huse A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lasse Larsen Huse A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 revisorers 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.

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.

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. Fejlinformation 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 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 anvendte 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.

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 herudover 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.

Kolding, den 23.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Bjerregaard Nielsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne29393

Peter Kjærsgaard Rasmussen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne46587

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	25.696	24.353	21.942	20.027	21.448
Driftsresultat	949	105	339	3.269	4.601
Resultat af finansielle poster	(458)	887	(292)	(231)	(389)
Årets resultat	376	882	31	2.403	3.282
Balancesum	117.899	96.385	95.146	86.550	82.634
Investeringer i materielle aktiver	1.372	1.418	1.091	3.934	694
Egenkapital	35.791	35.415	34.533	34.501	32.098
Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.909	11.742	10.789	5.646	(3.970)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(728)	(6.935)	(1.295)	(4.049)	(86)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(2.331)	(3.657)	(9.545)	(1.544)	429
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	1,06	2,52	0,09	7,22	10,78
Soliditetsgrad (%)	30,36	36,74	36,29	39,86	38,84

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er projektering, - opførelse og salg af gennemtænkte velindrettede arkitekttegnede huse i totalentreprise.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i indeværende regnskabsår realiseret et resultat før skat på 491 t.kr. Egenkapitalen udgør 35.791 t.kr. pr. 31. december 2022, hvorefter selskabets soliditet udgør 30 %.

I regnskabsåret er gennemført planlagte organisatoriske og forretningsmæssige tiltag, som fortsat har forbedret lønsomheden på de enkelte byggeprojekter. Med høj inflation og et usikkert renteniveau – som udfordrer hele byggebranchen med kraftig fald i aktivitetsniveauet – er i 2. halvår 2022 eksekveret på yderligere strategisk fokus mod markederne Jylland / Fyn og et aktiv fravalg af det sjællandske marked.

Resultatet for 2022 vurderes overordnet som tilfredsstillende, henset til høj byggeaktivitet, periodevis forsyningsvanskeligheder og konditioner i markeder, som er ekstraordinær.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er realiseret i overensstemmelse med tidligere udmeldinger.

Forventet udvikling

For det kommende år forventes et fortsat fokus på lønsomhed pr. projekt. Ordrebogen for 2023 er i et omfang og en karakter der gør, at budgettet forventes indfriet.

Vores strategiske tiltag og eksekvering heraf gør – at vi trods kraftig reducere af markedet for enfamiliehuse – forventer et resultat før skat på 250-750 t.kr. og en yderligere konsolidering af selskabets finansielle status.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		25.696.289	24.352.808
Distributionsomkostninger		(5.820.086)	(7.284.700)
Administrationsomkostninger		(18.927.173)	(16.963.512)
Driftsresultat		949.030	104.596
Andre finansielle indtægter	3	434.945	1.331.349
Andre finansielle omkostninger	4	(892.981)	(444.557)
Resultat før skat		490.994	991.388
Skat af årets resultat	5	(114.999)	(109.150)
Årets resultat	6	375.995	882.238

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	8	788.615	1.182.923
Immaterielle aktiver	7	788.615	1.182.923
Produktionsanlæg og maskiner		924.183	704.251
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		641.017	912.557
Indretning af lejede lokaler		2.605.610	2.504.798
Materielle aktiver	9	4.170.810	4.121.606
Deposita		692.336	686.981
Finansielle aktiver	10	692.336	686.981
Anlægsaktiver		5.651.761	5.991.510
Fremstillede varer og handelsvarer		26.790.457	19.259.098
Varebeholdninger	11	26.790.457	19.259.098
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.606.059	3.005.487
Igangværende arbejder for fremmed regning	12	47.528.863	29.583.783
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		32.009.077	37.240.473
Andre tilgodehavender		882.105	84.261
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.407.910	0
Periodeafgrænsningsposter	13	22.474	70.414
Tilgodehavender		85.456.488	69.984.418
Likvide beholdninger		0	1.149.613
Omsætningsaktiver		112.246.945	90.393.129
Aktiver		117.898.706	96.384.639

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital	14	2.000.000	2.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger		615.120	922.678
Overført overskud eller underskud		33.175.924	32.492.371
Egenkapital		35.791.044	35.415.049
Udskudt skat	15	1.761.909	239.000
Andre hensatte forpligtelser	16	10.875.000	10.595.000
Hensatte forpligtelser		12.636.909	10.834.000
Leasingforpligtelser		297.855	171.117
Anden gæld		3.702.564	4.878.638
Langfristede gældsforpligtelser	17	4.000.419	5.049.755
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	17	1.543.572	2.729.105
Bankgæld		651.834	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		52.230.568	23.516.743
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.623.804	5.066.370
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	835.250
Anden gæld		7.420.556	12.938.367
Kortfristede gældsforpligtelser		65.470.334	45.085.835
Gældsforpligtelser		69.470.753	50.135.590
Passiver		117.898.706	96.384.639
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleomkostninger	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	19		
Eventualforpligtelser	20		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	21		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	22		
Koncernforhold	23		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	922.678	32.492.371	35.415.049
Overført til reserver	0	(307.558)	307.558	0
Årets resultat	0	0	375.995	375.995
Egenkapital ultimo	2.000.000	615.120	33.175.924	35.791.044

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		949.030	104.596
Af- og nedskrivninger		1.704.157	1.615.600
Ændringer i arbejdskapital	18	549.074	8.978.267
Pengestrømme vedrørende primær drift		3.202.261	10.698.463
Modtagne finansielle indtægter		434.945	1.331.349
Betalte finansielle omkostninger		(868.410)	(444.557)
Refunderet/(betalt) skat		(859.821)	156.581
Pengestrømme vedrørende drift		1.908.975	11.741.836
Køb mv. af immaterielle aktiver		0	(1.182.923)
Køb mv. af materielle aktiver		(740.786)	(1.264.204)
Salg af materielle aktiver		12.789	0
Udlån		0	(4.487.790)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(727.997)	(6.934.917)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		1.180.978	4.806.919
Optagelse af lån		651.834	3.731.688
Afdrag på lån mv.		(2.597.940)	(7.019.370)
Afdrag på leasingforpligtelser		(384.485)	(369.624)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(2.330.591)	(3.657.306)
Ændring i likvider		(1.149.613)	1.149.613
Likvider primo		1.149.613	0
Likvider ultimo		0	1.149.613
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		0	1.149.613
Likvider ultimo		0	1.149.613

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	38.277.185	39.421.121
Pensioner	3.097.450	3.041.936
Andre omkostninger til social sikring	714.559	671.461
	42.089.194	43.134.518
Personaleomkostninger overført til aktiver	0	(1.426.023)
	42.089.194	41.708.495
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	62	62

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3 oplyses der ikke om ledelsesvederlag.

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	434.945	1.331.349
	434.945	1.331.349

4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	78.735	77.824
Øvrige finansielle omkostninger	814.246	366.733
	892.981	444.557

5 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	0	835.250
Ændring af udskudt skat	1.522.909	(616.000)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(110.100)
Refusion i sambeskatning	(1.407.910)	0
	114.999	109.150

6 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	375.995	882.238
	375.995	882.238

7 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	1.182.923
Kostpris ultimo	1.182.923
Årets afskrivninger	(394.308)
Af- og nedskrivninger ultimo	(394.308)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	788.615

8 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter består af udvikling og implementering af projektafdeling, der har til formål at udvide selskabets forretningsområde inden for totalentrepriser på større boligprojekter.

Udviklingsprojekter afskrives over 3 år.

9 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	5.015.518	2.555.472	3.047.333
Tilgange	719.997	215.972	435.873
Afgange	(1.876.586)	(995.026)	(14.662)
Kostpris ultimo	3.858.929	1.776.418	3.468.544
Af- og nedskrivninger primo	(4.311.267)	(1.642.915)	(542.535)
Årets afskrivninger	(500.065)	(486.479)	(323.305)
Tilbageførsel ved afgange	1.876.586	993.993	2.906
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.934.746)	(1.135.401)	(862.934)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	924.183	641.017	2.605.610
Ikke-ejede aktiver	712.413	0	0

10 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	686.981
Tilgange	5.355
Kostpris ultimo	692.336
Regnskabsmæssig værdi ultimo	692.336

11 Varebeholdninger

Selskabets varebeholdninger består af udstillingshuse og grunde.

12 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022 kr.	2021 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	98.854.261	29.734.668
Foretagne acontofaktureringer	(51.325.398)	(150.885)
	47.528.863	29.583.783

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

14 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.
A-aktier	1.100.000	1.100.000,00
B-aktier	900.000	900.000,00
	2.000.000	

15 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Immaterielle aktiver	173.495	260.000
Materielle aktiver	(4.043)	32.000
Tilgodehavender	2.296.457	651.000
Hensatte forpligtelser	(704.000)	(704.000)
Udskudt skat i alt	1.761.909	239.000

	2022 kr.	2021 kr.
Bevægelser i året		
Primo	239.000	965.100
Indregnet i resultatopgørelsen	1.522.909	(616.000)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(110.100)
Ultimo	1.761.909	239.000

16 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser samt hensættelser til afsluttede sager.

17 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Leasingforpligtelser	330.411	210.578	297.855	0
Anden gæld	1.213.161	2.518.527	3.702.564	3.702.564
	1.543.572	2.729.105	4.000.419	3.702.564

I anden gæld indregnet under langfristede gældsforpligtelser indgår 3.703 t.kr. vedrørende feriepenge til indefrysning for perioden 01.09.19 til 31.08.20 jf. den nye ferielov. Beløbet forfalder til betaling i takt med at de omfattede medarbejdere forlader arbejdsmarkedet.

18 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	(7.531.359)	1.590.140
Ændring i tilgodehavender	(15.888.435)	3.794.494
Ændring i leverandørgæld mv.	23.968.868	3.593.633
	549.074	8.978.267

19 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.981.452	4.594.594
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	337.569	1.012.706

20 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Pierre Legarth Holding A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Selskabet er som del af sin forretningskarakter naturlig part i igangværende tvister. Ledelsen har foretaget regnskabsmæssige skøn over udfaldet af disse tvister, og har indregnet den forventede effekt heraf i årsrapporten. Det er ledelsens vurdering, at der samlet set ikke er betydelige risici relateret til tvister.

21 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse omfatter:

Lasse Larsen Huse Holding ApS, 100 % stemmerettigheder

Pierre Finans Group A/S, 70,1 % stemmerettigheder, indirekte indflydelse

Pierre Legarth Holding A/S, 70,1 % stemmerettigheder, indirekte indflydelse

Pierre Legarth, 70,1 % stemmerettigheder, indirekte indflydelse

22 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

23 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste og største koncern:

Pierre Legarth Holding A/S, Kolding

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, 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 det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og

indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-10 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	2-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på igangværende arbejder for fremmed regning mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige

for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.