

Muteo Group ApS

Holmegaardsvej 47, 4684 Holmegaard
CVR-nr. 44 08 31 75

Årsrapport for regnskabsåret 30.05.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 31.01.25

Rune Jespersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

Muteo Group ApS
Holmegaardsvej 47
4684 Holmegaard
CVR-nr.: 44 08 31 75
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Rune Jespersen

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 30.05.23 - 30.06.24 for Muteo Group ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 30.05.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holmegaard, den 31. januar 2025

Direktionen

Rune Jespersen

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

Dirigent

Rune Jespersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Muteo Group ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Muteo Group ApS for regnskabsåret 30.05.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 30.05.23 - 30.06.24 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning og måling af et indregnet skatteaktiv og et indregnet tilgodehavende fra salg af vare- og tjenesteydelser. Vi er enige med ledelsen i den regnskabsmæssige behandling af de to aktiver. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende disse forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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 lovgivningen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Næstved, den 31. januar 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Rickard Halfdan Patel

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33780

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i leverering og montering af døre, vinduer og skillevægge i stål og glas samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 30.05.23 - 30.06.24 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 udskudt skatteaktiv på t.DKK 178, hvoraf t.DKK 52 er indregnet i balancen pr. 30.06.24. Skatteaktivet kan primært henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er opgjort og indregnet på grundlag af budget for regnskabsåret 2024/25. Der forventes også positive resultater i de efterfølgende år, men disse har ikke indgået ved værdiansættelsen, da de er forbundet med betydelig usikkerhed. I forhold til det forventede skattemæssige resultat for det kommende år forventes skatteaktivet på nuværende tidspunkt at kunne udnyttes med t.DKK 52.

Såfremt de faktiske resultater for de kommende år afviger i forhold til forventet, kan dette tilsvarende påvirke værdiansættelsen af skatteaktivet.

Selskabet har et tilgodehavende fra salg, der er indregnet i balancen med t.DKK 25. Kunden har anfægtet tilgodehavendet hvorfor selskabet efter regnskabsårets udløb har indledt retslige skridt med bistand fra en advokat med henblik på at inddrive tilgodehavendet. Da udfaldet af den verserende sag er uvist, er der usikkerhed vedrørende indregning og måling af det pågældende tilgodehavende.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 30.05.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK -754.607. Balancen viser en egenkapital på DKK -714.607.

Det er selskabets første regnskabsår. Selskabet overtog i juni 2023 aktiviteterne fra selskabet muteo ApS, der var taget under konkursbehandling. Som led i overtagelsen af disse aktiviteter overtog selskabet bl.a. en række tilgodehavender fra muteo ApS under konkurs. Det har ikke været muligt for selskabet, at indrive alle disse tilgodehavender, hvorfor ledelsen har valgt at nedskrive tilgodehavenderne med t.DKK 279, hvilket har påvirket årets resultat negativt. Årets drift har ligledes været påvirket af en tilpasning og optimering af de overtagne aktiviteter med henblik på at gøre disse overskudsgivende. De anførte forhold har medført en presset likviditet i selskabet i løbet af regnskabsåret og selskabets ultimative kapitalejer har derfor tilført yderligere likviditet til selskabet via lån. Ledelsen vil fortsætte arbejdet med optimering af driften og det er ledelsens vurdering, at udviklingen i selskabet er vendt og at selskabet fremover vil have en stigende omsætning og positiv indtjening.

Ledelsen finder ikke årets resultat tilfredsstillende.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et betydeligt underskud i regnskabsåret hvilket har medført tab af selskabskapitalen, negativ egenkapital og en presset likviditet. Forholdene medfører væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Der henvises i øvrigt til note 1 for yderligere beskrivelse af forudsætningerne for selskabets fortsatte drift.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet har et tilgodehavende fra salg, der er indregnet i balancen med t.DKK 25. Kunden har anfægtet tilgodehavendet hvorfor selskabet efter regnskabsårets udløb har indledt retslige skridt med bistand fra en advokat med henblik på at inddrive tilgodehavendet.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet andre betydningsfulde hændelser.

	30.05.23
	30.06.24
Note	DKK
Bruttofortjeneste	478.982
5 Personaleomkostninger	-936.888
Resultat før af- og nedskrivninger	-457.906
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.089
Resultat af primær drift	-458.995
Andre finansielle indtægter	971
Nedskrivning af finansielle aktiver	-279.086
Andre finansielle omkostninger	-66.623
Resultat før skat	-803.733
Skat af årets resultat	49.126
Årets resultat	-754.607
Forslag til resultatdisponering	
Overført resultat	-754.607
I alt	-754.607

AKTIVER	
	30.06.24
Note	DKK
Indretning af lejede lokaler	64.245
Materielle anlægsaktiver i alt	64.245
Deposita	31.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	31.000
Anlægsaktiver i alt	95.245
Råvarer og hjælpematerialer	49.456
Varebeholdninger i alt	49.456
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	126.975
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	202
Udskudt skatteaktiv	49.126
Andre tilgodehavender	105.440
Tilgodehavender i alt	281.743
Omsætningsaktiver i alt	331.199
Aktiver i alt	426.444

PASSIVER

Note		30.06.24
		DKK
	Selskabskapital	40.000
	Overført resultat	-754.607
	Egenkapital i alt	-714.607
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	498.303
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	183.412
	Anden gæld	459.336
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.141.051
	Gældsforpligtelser i alt	1.141.051
	Passiver i alt	426.444

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 30.05.23 - 30.06.24		
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	40.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	-754.607
Saldo pr. 30.06.24	40.000	-754.607

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et betydeligt underskud i regnskabsåret hvilket har medført tab af selskabskapitalen, negativ egenkapital og en presset likviditet. Forholdene medfører væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil være i stand til at reetablere selskabskapitalen i de kommende regnskabsår via positiv indtjening i selskabet. Selskabet har i regnskabsåret haft en presset likviditet som følge af den negative økonomiske udvikling i regnskabsåret jf. omtalen i ledelsesberetningen. Det er ledelsens vurdering, at den negative udvikling i selskabets økonomiske forhold er vendt, men selskabet har fortsat en presset likviditet. Selskabets ultimative kapitalejer havde ved udløbet af regnskabsåret ydet lån til selskabet på t.DKK 307. Selskabets ultimative kapitalejer har efter regnskabsårets udløb givet skriftligt tilsagn om at stille finansiering til rådighed for selskabet med op til i alt t.DKK 600 til sikring af den fortsatte drift frem til den 30. juni 2025, hvorefter tilsagnet bortfalder. Det har ikke været muligt for ledelsen at opnå bindende tilsagn om opretholdelse og eventuel udvidelse af de ekisterende kreditfaciliteter hos selskabets bankforbindelse og andre kreditgivere. De anførte forhold medfører, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Det er dog ledelsens vurdering, at selskabets bankforbindelse og andre kreditgivere vil opretholde de nuværende kreditfaciliteter, hvilket ledelsen vurderer vil være tilstrækkeligt til at sikre selskabets fortsatte drift i regnskabsåret 2024/25, baseret på det foreliggende driftsbudget for 2024/25 og selskabets økonomiske udvikling i 2. halvår 2024. Selskabet har budgetteret med et positivt driftsresultat før afskrivninger og skat på t.DKK 275 i 2024/25 og forventer i de efterfølgende år positivt resultat på minimum t.DKK 200-300 pr. år. Ledelsen aflægger på denne baggrund årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 30.05.23 - 30.06.24 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 udskudt skatteaktiv på t.DKK 178, hvoraf t.DKK 52 er indregnet i balancen pr. 30.06.24. Skatteaktivet kan primært henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er opgjort og indregnet på grundlag af budget for regnskabsåret 2024/25. Der forventes også positive resultater i de efterfølgende år, men disse har ikke indgået ved værdiansættelsen, da de er forbundet med betydelig usikkerhed. I forhold til det forventede skattemæssige resultat for det kommende år forventes skatteaktivet på nuværende tidspunkt at kunne udnyttes med t.DKK 52. svarende til kurs 29.

Såfremt de faktiske resultater for de kommende år afviger i forhold til forventet, kan dette tilsvarende påvirke værdiansættelsen af skatteaktivet.

Selskabet har et tilgodehavende fra salg, der er indregnet i balancen med t.DKK 25. Kunden har anfægtet tilgodehavendet hvorfor selskabet efter regnskabsårets udløb har indledt retslige skridt med bistand fra en advokat med henblik på at inddrive tilgodehavendet. Da udfaldet af den verserende sag er uvist, er der usikkerhed vedrørende indregning og måling af det pågældende tilgodehavende. Indsæt beskrivelse af usikkerhed ved indregning og måling.

3. Efterfølgende begivenheder

Selskabet har et tilgodehavende fra salg, der er indregnet i balancen med t.DKK 25. Kunden har anfægtet tilgodehavendet hvorfor selskabet efter regnskabsårets udløb har indledt retslige skridt med bistand fra en advokat med henblik på at inddrive tilgodehavendet.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke andre indtruffet betydningsfulde hændelser.

4. 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:

		30.05.23
	Indregnet i	30.06.24
Særlige poster:	resultatopgørelsen under:	DKK

Nedskrivning af finansielle aktiver	Finansielle omkostninger	279.086
-------------------------------------	--------------------------	---------

Nedskrivning af tilgodehavender overtaget fra muteo ApS under konkurs.

	30.05.23
	30.06.24
	DKK

5. Personaleomkostninger

Lønninger	864.854
Pensioner	61.257
Andre omkostninger til social sikring	8.600
Andre personaleomkostninger	2.177

I alt	936.888
-------	---------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2
--	---

6. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 15-27 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 170.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen under Freva Group Holding ApS og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har et tilgodehavende fra salg, der er indregnet i balancen med t.DKK 25. Kunden har anfægtet tilgodehavendet og rejst et modkrav af samme størrelse, hvorfor selskabet efter regnskabsårets udløb har indledt retslige skridt med bistand fra en advokat med henblik på at inddrive tilgodehavendet. Selskabet forventer, at få medhold i sagen og dermed inddrive tilgodehavendet, men sagens udfald er uvist. Advokatomkostninger ved sagen forventes at udgøre minimum ca. t.DKK 20.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 498 er der givet virksomhedspant på t.DKK 500 omfattende simple fordringer vedrørende tilgodehavender fra salg af vare- og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 127.

Virksomheden har i balancen indregnet andre tilgodehavender på t.DKK 105, der vedrører indbetaling til Skattestyrelsen til sikkerhed for offentlige krav vedrørende betaling af skatter og afgifter m.v..

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Der er ikke angivet sammenligningstal, da der er tale om selskabets første regnskabsår.

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.

VIKRSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes fra erhvervelsestidspunktet henholdsvis stiftelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

Ved erhvervelse af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Dagsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser er fastsat på baggrund af forhandling mellem sælger og køber.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under immaterielle anlægsaktiver. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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 entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 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 DKK
Indretning af lejede lokaler	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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

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 rentekomkostninger m.v.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler.

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".

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.

8. 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.

Nettorealiseringsværdien 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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende sel-skabets indgåede lejeaftaler.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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