Résumé A/S

H. C. Andersens Boulevard 48, st. mf., 1553 København V

Årsrapport for

1. januar - 31. december 2023

CVR-nr. 38 00 41 31

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. juli 2024.

Claus Bucka
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

1 Ledelsespåtegning

2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

5 Selskabsoplysninger

6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

7 Resultatopgørelse

8 Balance

10 Egenkapitalopgørelse

11 Noter

15 Anvendt regnskabspraksis

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Résumé A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resul-tatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 11. juli 2024

Direktion

Anne Louise Faurholt Søgaard
direktør

Bestyrelse

Claus Bucka
Formand

Anne Louise Faurholt Søgaard

Emma Buch Wegener Lohmann

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i Résumé A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Résumé A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at selskabet har tabt sin egenkapital og som følge heraf har en stram likviditet. Udviklingen i selskabets kapitalforhold og indtjening indebærer, at årsrapporten er aflagt med væsentlig usikkerhed og risiko for going concern. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf ledelsens forventninger til fortsat drift fremgår. Selskabet aflægger som følge af, at der i 2024 forventes et positivt resultat af selskabets drift og forbedret likviditet, årsrapporten aflægges under forudsætning om fortsat drift. Selskabets fortsatte drift er betinget af en bedring i selskabet indtjeningsevne. Dette forhold giver en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabet fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Vi gør opmærksom på note 2 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for forventningerne til en væsentligt forbedret indtjening, der er en forudsætning for værdien af det indregnede skatteaktiv på 777 t.kr. i balancen.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette 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 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 virksomheden, 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Kolding, den 11. juli 2024

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jørn Dam Jensen
statsautoriseret revisor
mne33686

Selskabsoplysninger

Selskabet	Résumé A/S H. C. Andersens Boulevard 48, st. mf. 1553 København V	
	CVR-nr.:	38 00 41 31
	Stiftet:	12. september 2016
	Hjemsted:	København V
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december 7. regnskabsår
Bestyrelse	Claus Bucka, Formand Anne Louise Faurholt Søgaard Emma Buch Wegener Lohmann	
Direktion	Anne Louise Faurholt Søgaard, direktør	
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 2 6000 Kolding	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af handel med beklædning og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har aktiveret skatteaktiv med t.kr. 777 pr. 31/12-2023 vedrørende fremførbare skattemæssige underskud. Indregningen heraf forudsætter, at selskabet generere tilstrækkelig skattepligtige indtægter i fremtiden til at de fremførbare underskud kan anvendes.

Virksomhedens ledelse har foretaget en vurdering heraf baseret på udarbejdede budgetter, periodebalance for 2024 samt den historiske indtjeningsevne i selskabet og vurderer, at det er sandsynligt, at der ville kunne genereres indtjening til udnyttelse af skatteaktivitet indenfor de kommende 3-5 år.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 724.916 kr. mod 1.606.226 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.675.941 kr. mod -1.115.710 kr. sidste år.

Årets resultat har været negativt påvirket af afmattende salg i 2023, som følge af markedsforholdene, stigende priser samt økonomisk usikkerhed i samfundet.

Ledelsen har i tidligere lavet store investeringer i ny digital platform med fokus på B2C. Dette sammen med generelle omkostningstilpasninger gør, at ledelsen forventer et positivt resultat for det kommende år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Selskabet har tabt egenkapital og er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab.

Selskabets egenkapital er pr. 31/12-2023 negativ med t.kr. 114 og likviditeten har som følge heraf i 2023 været presset.

Ledelsen har iværksat omkostningsbesparende tiltag samt forventer på basis af udarbejdet budget for 2024 samt periodebalance pr. 30/6-2024 et positiv resultat for det kommende år.

Selskabets ejerkreds har i forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten besluttet at konveterende udestående mellemværende med ejerne på t.kr. 750 til egenkapital.

Ledelsen aflægger som følge heraf årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2023	2022
	Bruttofortjeneste	**724.916**	**1.606.226**
3	Personaleomkostninger	-2.520.250	-2.640.733
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-43.415	-38.708
	Driftsresultat	**-1.838.749**	**-1.073.215**
	Andre finansielle indtægter	137.369	10.588
	Øvrige finansielle omkostninger	-427.204	-367.186
	Resultat før skat	**-2.128.584**	**-1.429.813**
	Skat af årets resultat	452.643	314.103
	Årets resultat	**-1.675.941**	**-1.115.710**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overføres til øvrige reserver	-18.621	-21.257
	Disponeret fra overført resultat	-1.657.320	-1.094.453
	Disponeret i alt	**-1.675.941**	**-1.115.710**

Balance 31. december

Aktiver

Note		2023	2022
	Anlægsaktiver		
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	443.440	426.855
	Materielle anlægsaktiver i alt	443.440	426.855
5	Deposita	52.883	52.883
	Finansielle anlægsaktiver i alt	52.883	52.883
	Anlægsaktiver i alt	**496.323**	**479.738**
	Omsætningsaktiver		
	Fremstillede varer og handelsvarer	2.446.011	2.570.939
	Forudbetalinger for varer	332.189	839.772
	Varebeholdninger i alt	2.778.200	3.410.711
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	515.910	3.657.042
	Udskudte skatteaktiver	777.746	134.000
	Tilgodehavende selskabsskat	69.000	64.000
	Andre tilgodehavender	255.422	245.284
	Tilgodehavender i alt	1.618.078	4.100.326
	Likvide beholdninger	2.220.283	22.844
	Omsætningsaktiver i alt	**6.616.561**	**7.533.881**
	Aktiver i alt	**7.112.884**	**8.013.619**

Balance 31. december

Passiver

Note		2023	2022
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	750.000	750.000
	Øvrige reserver	-39.878	-21.257
	Overført resultat	-824.075	833.245
	Egenkapital i alt	**-113.953**	**1.561.988**
	Gældsforpligtelser		
6	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	750.000	750.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	750.000	750.000
	Gæld til pengeinstitutter	3.092.387	2.029.061
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.987.626	3.053.732
	Anden gæld	396.824	618.838
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.476.837	5.701.631
	Gældsforpligtelser i alt	**7.226.837**	**6.451.631**
	Passiver i alt	**7.112.884**	**8.013.619**

1 Usikkerhed om going concern

2 Usikkerhed ved indregning eller måling

7 Oplysninger om dagsværdi

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Øvrige reserver	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	750.000	0	1.927.698	750.000	3.427.698
Udloddet udbytte	0	0	0	-750.000	-750.000
Henlagt af årets resultat	0	-21.257	-1.094.453	0	-1.115.710
Egenkapital 1. januar 2023	750.000	-21.257	833.245	0	1.561.988
Henlagt af årets resultat	0	-18.621	-1.657.320	0	-1.675.941
	750.000	**-39.878**	**-824.075**	**0**	**-113.953**

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt egenkapital og er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab.

Selskabets egenkapital er pr. 31/12-2023 negativ med t.kr. 114 og likviditeten har som følge heraf i 2023 været presset. Ledelsen har iværksat omkostningsbesparende tiltag samt forventer på basis af udarbejdet budget for 2024 samt periodebalance pr. 30/6-2024 et positiv resultat for det kommende år. Selskabets fortsatte drift er betinget af en bedring i selskabet indtjeningsevne. Dette forhold giver en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabet fortsatte drift.

Selskabets ejerkreds har i forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten besluttet at konventerer udestående mellemværende med ejerne på t.kr. 750 til egenkapital.

Ledelsen aflægger som følge heraf årsrapporten under forudsætning om fortsat drift

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har aktiveret skatteaktiv med t.kr. 777 pr. 31/12-2023 vedrørende fremførbare skattemæssige underskud. Indregningen heraf forudsætter, at selskabet generere tilstrækkelig skattepligtige indtægter i fremtiden til at de fremførbare underskud kan anvendes.

Virksomhedens ledelse har foretaget en vurdering heraf baseret på udarbejdede budgetter, periodebalance for 2024 samt den historiske indtjeningsevne i selskabet og vurderer, at det er sandsynligt, at der ville kunne genereres indtjening til udnyttelse af skatteaktivitet indenfor de kommende 3-5 år.

	2023	2022
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.318.835	2.460.448
Pensioner	152.471	121.696
Andre omkostninger til social sikring	20.449	21.490
Personaleomkostninger i øvrigt	28.495	37.099
	2.520.250	**2.640.733**
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	6	6

Noter

		31/12 2023	31/12 2022
4.	**Andre anlæg, driftsmateriel og inventar**		
	Kostpris primo	608.679	156.741
	Tilgang i årets løb	60.000	451.938
	Kostpris ultimo	**668.679**	**608.679**
	Af- og nedskrivninger primo	-181.824	-143.116
	Årets afskrivninger	-43.415	-38.708
	Af- og nedskrivninger ultimo	**-225.239**	**-181.824**
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	**443.440**	**426.855**
5.	**Deposita**		
	Kostpris primo	52.883	52.883
	Kostpris ultimo	**52.883**	**52.883**
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	**52.883**	**52.883**

Noter

		31/12 2023	31/12 2022
6.	**Gæld til selskabsdeltagere og ledelse**		
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse i alt	**750.000**	**750.000**

Gæld til selskabsdeltagere henstår afdragsfrit indtil der er likviditet til udbetaling. Der er for det kommende år 2024 aftalt, at lånet henstår uden afdrag.

7. Oplysninger om dagsværdi

	Afledte finansielle instrumenter
Dagsværdi ultimo	-51.125
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-51.125

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.092 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.250 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	2.446
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	423
Driftsmidler og inventar	443

Noter

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 48 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3 måneder og en samlet restleasingydelse på 77 t.kr.

Selskabet har indgået en lejekontrakt. Forpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 76 t.kr.

Valutarisici

Selskabet har indgået valutaterminskontrakter til kurssikring af fremtidigt varekøb i USD for i alt 1.225 t.kr. I forhold til terminskursen på balancedagen har kontrakterne en negativ værdi på ca. 51 t.kr. Kurstabet er indregnet i årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Résumé A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Væsentlige fejl i tidligere år

Der er i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2023 konstateret, at der fejlagtigt ikke i 2002 er periodiseret forudbetalinger på varelevrancer, som vedrører 2022. Forholdet er korrigeret og sammenligningstallene tilpasset. Regulering udgør t.kr. 868 før skat og efter skat t.kr. 677.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 3 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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