

Coze Aarhus A/S
Langs Skoven 19, 8541 Skødstrup

Årsrapport for
2022/23

CVR-nr. 14 33 23 40

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. november 2023.

Lena Trend
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

- 7 Resultatopgørelse
- 8 Balance
- 10 Egenkapitalopgørelse for koncernen
- 11 Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden
- 12 Noter
- 16 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Coze Aarhus A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skødstrup, den 13. november 2023

Direktion

Joachim Trend Hansen

Bestyrelse

Lena Trend
Bestyrelsesleder

Hanna Ulrika Susanne Mårtensson Rafal Kucharek Damgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærene i Coze Aarhus A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Coze Aarhus A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Risskov, den 13. november 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Torben Holm Laursen
statsautoriseret revisor
mne30193

Selskabsoplysninger

Selskabet	Coze Aarhus A/S Langs Skoven 19 8541 Skødstrup
	CVR-nr.: 14 33 23 40
	Stiftet: 28. juni 1990
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Lena Trend, Bestyrelsesleder Hanna Ulrika Susanne Mårtensson Rafal Kucharek Damgaard
Direktion	Joachim Trend Hansen
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

COZE AARHUS' (COZE) formål er at give kvinder velvære igennem komfort, service og ansvarlig fremstilling af tøj.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for modervirksomheden udgør 8.446.489 kr. mod 1.843.580 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -5.271.557 kr. mod -219.333 kr. sidste år (2 mdr.). Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 8.523.699 kr. mod 1.895.943 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -5.235.743 kr. mod -173.115 kr. sidste år (2 mdr.). Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets resultat skal ses som følge af mindre aktivitet end forventet i især efteråret 22, lavere indtjening pga. højere indkøbspriser og lave skandinaviske valutakurser.

Yderligere skyldes en væsentlig del af resultatet, at en tidligere direktør har begået omfattende underslæb, og at et større tab er afskrevet, da det ikke forventes at blive muligt at inddrive.

Ud over almindelig, ellers god praksis har vi som følge af denne triste erfaring indført yderligere interne kontrolprocedurer.

Moderselskabet har tabt selskabskapitalen, og ledelsen retablerer den med en kapitalforhøjelse på t.kr. 4.000. Ledelsen har herudover foretaget tilpasninger i driften, så der forventes overskud for de kommende regnskabsår.

Hovedaktionær har foretaget kapitalindskud i selskabet i året for at sikre, at selskabet har nødvendig likviditet til rådighed.

Den forventede udvikling

COZE forventer en fortsat positiv økonomisk udvikling i finansåret 2023/2024.

Egne kapitalandele

Selskabets beholdning af egne aktier udgør 49,995 stk. a 1.000 kr., hvilket svarer til 0,99 % af selskabskapitalen.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder efter balancedagen, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

ESG data

I forbindelse med COZE AARHUS' (COZE) strategi på ESG området, er regnskabsåret 22-23 det første, hvor data på flere udvalgte, strategiske områder rapporteres. Disse data kan findes på COZE's hjemmeside, cozeaarhus.dk i løbet af december 2023.

Resultatopgørelse

Note	Modervirksomhed		Koncern	
	1/7 2022 - 30/6 2023	1/5 2022 - 30/6 2022	1/7 2022 - 30/6 2023	1/5 2022 - 30/6 2022
	8.446.489	1.843.580	8.523.699	1.895.943
2	Personaleomkostninger	-11.863.534	-1.894.474	-11.863.534
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-366.667	-50.000	-366.667
	Resultat før finansielle poster	-3.783.712	-100.894	-3.706.502
	Andre finansielle indtægter	404.022	38.369	404.022
3	Øvrige finansielle omkostninger	-2.739.995	-218.512	-2.757.215
	Resultat før skat	-6.119.685	-281.037	-6.059.695
4	Skat af årets resultat	848.128	61.704	823.952
	Årets resultat	-5.271.557	-219.333	-5.235.743
	Forslag til resultatdisponering:			
	Disponeret fra overført resultat	-5.271.557	-219.333	
	Disponeret i alt	-5.271.557	-219.333	

Balance 30. juni

Aktiver		Modervirksomhed		Koncern	
		2023	2022	2023	2022
Note					
Anlægsaktiver					
5	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	450.000	750.000	450.000	750.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	450.000	750.000	450.000	750.000
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	433.333	0	433.333	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	433.333	0	433.333	0
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	95.740	95.740	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	95.740	95.740	0	0
	Anlægsaktiver i alt	979.073	845.740	883.333	750.000
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	14.122.685	15.236.250	14.122.685	15.236.250
	Varebeholdninger i alt	14.122.685	15.236.250	14.122.685	15.236.250
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.307.260	2.926.561	2.799.635	3.726.126
	Udskudte skatteaktiver	1.565.667	717.539	1.572.631	725.447
	Andre tilgodehavender	909.340	815.185	909.340	841.587
8	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	2.795.048	0	2.795.048
	Periodeafgrænsningsposter	0	207.537	0	207.537
	Tilgodehavender i alt	4.782.267	7.461.870	5.281.606	8.295.745
	Likvide beholdninger	3.502.341	2.826.162	4.051.286	3.250.877
	Omsætningsaktiver i alt	22.407.293	25.524.282	23.455.577	26.782.872
	Aktiver i alt	23.386.366	26.370.022	24.338.910	27.532.872

Balance 30. juni

Note	Modervirksomhed		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	505.000	505.000	505.000	505.000
Overført resultat	-1.380.439	3.891.118	173.959	5.628.481
Egenkapital i alt	-875.439	4.396.118	678.959	6.133.481
Gældsforpligtelser				
Gæld til pengeinstitutter	0	166.667	0	166.667
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	166.667	0	166.667
Kortfristet del af langfristet gæld	0	333.333	0	333.333
Gæld til pengeinstitutter	8.521.151	8.349.656	8.521.151	8.349.656
Modtagne forudbetalinger fra kunder	134.290	71.646	134.290	71.646
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.577.662	5.740.552	3.585.375	5.791.577
Gæld til tilknyttede virksomheder	11.158.874	963.817	10.374.364	0
Selskabsskat	0	0	30.392	118.264
Anden gæld	869.828	6.348.233	1.014.379	6.568.248
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.261.805	21.807.237	23.659.951	21.232.724
Gældsforpligtelser i alt	24.261.805	21.973.904	23.659.951	21.399.391
Passiver i alt	23.386.366	26.370.022	24.338.910	27.532.872

- 1 Særlige poster
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Eventualposter
- 11 Kapitalberedskab

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. maj 2022	505.000	8.414.320	8.919.320
Årets overførte overskud eller underskud	0	-173.115	-173.115
Regulering fejl tidligere år	0	-2.324.907	-2.324.907
Køb af egne aktier	0	-178.200	-178.200
Valutakursreguleringer	0	-109.617	-109.617
Egenkapital 1. juli 2022	505.000	5.628.481	6.133.481
Årets overførte overskud eller underskud	0	-5.235.743	-5.235.743
Valutakursreguleringer	0	-218.779	-218.779
	505.000	173.959	678.959

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. maj 2022	505.000	6.613.558	7.118.558
Årets overførte overskud eller underskud	0	-219.333	-219.333
Regulering fejl tidligere år	0	-2.324.907	-2.324.907
Køb af egne aktier	0	-178.200	-178.200
Egenkapital 1. juli 2022	505.000	3.891.118	4.396.118
Årets overførte overskud eller underskud	0	-5.271.557	-5.271.557
	505.000	-1.380.439	-875.439

Aktiekapitalen består af 505 aktier á 1.000 kr.

Den nominelle værdi af selskabets beholdning af egne aktier udgør pr. 30.06.2023 kr. 49.995, hvilket svarer til 0,99% af den samlede aktiekapital.

Noter

1. Særlige poster

Som følge af underslæb begået af tidligere direktør mod selskabet, er der i regnskabsåret omkostningsført t.kr. 924 før skat.

	Modervirksomhed		Koncern	
	1/7 2022 - 30/6 2023	1/5 2022 - 30/6 2022	1/7 2022 - 30/6 2023	1/5 2022 - 30/6 2022
2. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	10.499.036	1.671.672	10.499.036	1.671.672
Pensioner	1.211.160	188.761	1.211.160	188.761
Andre omkostninger til social sikring	69.203	11.266	69.203	11.266
Personaleomkostninger i øvrigt	84.135	22.775	84.135	22.775
	11.863.534	1.894.474	11.863.534	1.894.474
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	20	20	20	20
3. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	67.769	0	67.769	0
Andre finansielle omkostninger	2.672.226	218.512	2.689.446	224.656
	2.739.995	218.512	2.757.215	224.656
4. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	0	0	24.176	0
Årets regulering af udskudt skat	-848.128	-61.704	-848.128	-61.704
	-848.128	-61.704	-823.952	-61.704

Noter

	Modervirksomhed		Koncern	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
5. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	1.742.523	1.742.523	1.742.523	1.742.523
Kostpris ultimo	1.742.523	1.742.523	1.742.523	1.742.523
Af- og nedskrivninger primo	-992.523	-942.523	-992.523	-942.523
Årets afskrivninger	-300.000	-50.000	-300.000	-50.000
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.292.523	-992.523	-1.292.523	-992.523
Regnskabsmæssig værdi ultimo	450.000	750.000	450.000	750.000
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Tilgang i årets løb	500.000	0	500.000	0
Kostpris ultimo	500.000	0	500.000	0
Årets afskrivninger	-66.667	0	-66.667	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-66.667	0	-66.667	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	433.333	0	433.333	0
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris primo	95.740	95.740	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	95.740	95.740	0	0

Noter

8. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse Koncern og modervirksomhed

Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehaven- de i alt 30. juni 2023
Direktion	9,55%	4.694.182	0

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 8.521 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 13.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	14.123
Erhvervede immaterielle rettigheder	450
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.307

10. Eventualposter Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på t.kr. 504.

Eventualforpligtelser

Selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 401 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 7-44 måneder og en samlet restleasingydelse på 908 t.kr.

I tilfælde af opsigelse af lejemål har selskabet har en huslejeforpligtelse på t.kr. 8.528.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Seria ApS, CVR-nr. 39432307, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

11. Kapitalberedskab

Moderselskabet har tabt selskabskapitalen, og ledelsen retablerer den med en kapitalforhøjelse på t.kr. 4.000. Ledelsen har herudover foretaget tilpasninger i driften, så der forventes overskud for de kommende regnskabsår.

Hovedaktionær har foretaget kapitalindsud i selskabet i året for at sikre, at selskabet har nødvendig likviditet til rådighed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Coze Aarhus 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. Regnskabsperioden blev omlagt i forrige regnskabsår, og sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter derfor perioden 1. maj 2022 - 30. juni 2022.

Der er konstateret fejl i tidligere års regnskaber. Disse fejl er rettet i sammenligningstallene. Dette har medført en stigning i balancesummen på t.kr. 3.366 og et fald i egenkapitalen på t.kr. 2.295 i indeværende og sidste regnskabsår samt et øget resultat på t.kr. 30 i sidste regnskabsår. Fejlen har ingen påvirkning på indeværende regnskabsårs resultat.

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Coze Aarhus A/S samt tilknyttede virksomheder, hvori Coze Aarhus A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Anvendt regnskabspraksis

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle rettigheder

Immaterielle rettigheder omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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

Leasingkontrakter

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og immaterielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Coze Aarhus A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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