



Copenhagen Concepts ApS

Niels Hemmingsens Gade 20, 1.
1153 København K
CVR-nr. 34071802

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.06.2024

Stig Bergstrøm
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2023	10
Koncernens balance pr. 31.12.2023	11
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023	13
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023	14
Koncernens noter	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023	21
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023	22
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023	24
Modervirksomhedens noter	25
Anvendt regnskabspraksis	29

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Copenhagen Concepts ApS
Niels Hemmingsens Gade 20, 1.
1153 København K

CVR-nr.: 34071802
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Jesper Boelskifte, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Copenhagen Concepts ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 28.06.2024

Direktion

Jesper Boelskifte
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Copenhagen Concepts ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Copenhagen Concepts ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. 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. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 og 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 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 for 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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. 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 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 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 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.
- 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 og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 28.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Bjørn Winkler Jakobsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32127

Hans Tauby

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44339

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	57.548	67.942	71.697	60.090	72.106
Driftsresultat	(1.618)	7.593	14.126	7.225	(14.036)
Resultat af finansielle poster	(1.871)	(1.256)	(1.868)	(2.371)	(3.370)
Årets resultat	(2.886)	4.815	9.336	3.589	(14.176)
Balancesum	33.994	39.010	40.301	42.572	55.643
Investeringer i materielle aktiver	974	1.552	1.983	265	1.064
Egenkapital	(8.029)	(5.143)	(9.958)	(19.294)	(22.883)
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.978	(8.121)	26.705	14.318	481
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(1.470)	(1.651)	(2.019)	(338)	(1.116)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(2.568)	6.819	(13.627)	(80)	796
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	133	142	141	128	219
Nøgletal					
Solidsitetsgrad (%)	(23,62)	(13,18)	(24,71)	(45,32)	(41,12)

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

Solidsitetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernen ejer og driver en række restauranter under brand-navnene MASH og Bistro Sommelier. Selskabet har inden for eksisterende koncepter indgået aftale om 3 restauranter, der er drevet på franchise basis, hvoraf 2 er beliggende i Danmark og 1 i Hamborg, Tyskland.

Som nævnt under "Begivenheder efter balancedagen" vil et nyt koncept se dagens lys i andet halvår af 2024.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

For 2023 realiserede gruppen et bruttoresultat på 58 mill. Årets ordinære resultat af primær drift blev realiseret med negativt 1,6 mill. og et EBITDA på 2,8 mill. Ledelsen i Copenhagen Concepts betegner resultatet som utilfredsstillende.

Der afsættes ikke udbytte for regnskabsåret.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultatet endte lavere end ventet, hvilket skyldes en lavere omsætning end ventet og væsentlig sværere markedsvilkår, hvor især de stigende renter for alvor slog igennem i privatøkonomien og påvirkede om ikke lysten til at gå i byen, så hvor meget man bruger, når man spiser ude.

Afvigelsen skyldes først og fremmest en lavere omsætning end ventet.

Forventet udvikling

Der forventes et fortsat udfordrende marked i starten af 2024 i det segment gruppen operer i. Derudover gennemføres en større ombygning af en gruppens enheder, som derfor vil være lukket for ombygning i en længere periode i 2024, som vil påvirke året. Det er ledelsens forventning, at ombygningen fremadrettet vil betyde et forbedret bidrag til gruppens samlede resultat.

Der er i starten af 2024 gennemført en række tiltag som sænker administrationsomkostninger, som vil have delvis effekt i 2024 og fuld effekt i årene efter. De allerede gennemførte har indebærer en reduktion i gruppens omkostninger med en helårs på ca 2,3 mill. og der vil fortsat være fokus på omkostningsreduktioner og effektivitetstiltag.

Samlet forventes et resultat for 2024 i samme niveau som 2023, i niveauet -2,5 mill til + 1,0 mill.

Selskabet har, som følge af det lavere end ventede resultat for 2023, en negativ egenkapital. Det er ledelsens forventning, at kapitalen indenfor en kortere årrække vil blive reetableret ved egen indtjening.

Selskabets nuværende kreditfacilitet hos selskabets bankforbindelse forventes til fulde at kunne understøtte driften i 2024. Ledelsen har desuden positiv dialog med selskabets bankforbindelse om en eventuel midlertidig udvidelse af kreditten i en periode, hvis det skulle blive nødvendigt. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at banken fortsat stiller kredit til rådighed og anser ikke at der er tvivl om selskabets fortsatte drift.

Miljømæssige forhold

Med udgangspunkt i REGA-samarbejdet (regadk.dk), arbejder indenfor Global Compacts rammer arbejder koncernen aktivt med bæredygtighed ang. klima, menneske- og arbejdstagerrettigheder samt antikorrupsion.

De i tidligere igangsatte arbejder er fortsat i 2023 omfattende bl.a. Indsamling af data til beregning af CO2-aftryk i samarbejde med Sustainable Future, APV i samarbejde eksternt Partner med fokus på psykisk arbejdsmiljø og krænkelser, Whistleblower ordning, Fokus på trivsel og arbejdsmiljø, fokus på at sikre mennesker på kanten af arbejdsmarkedet lettere adgang til et job, månedlige målinger af mad- og anden ressourcspild, statistik over lønniveau, anciennitet og køn, fokus på leverandører med bæredygtigt forretningsprofil.

Koncernen vil aktivt fortsætte arbejdet fokus på bæredygtighed mv.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernens moderselskab udvikler løbende produkter og processer. Der foretages ingen egentlig forskning.

Begivenheder efter balancedagen

En af gruppens enheder ombygges i løbet af sommeren 2024, og vil derfor være lukket for ombygning i en periode i 2024.

Der er ikke indtrådt øvrige væsentlige forhold, som vil kunne påvirke koncernens og selskabets finansielle stilling, som den fremgår af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		57.548	67.942
Personaleomkostninger	1	(54.765)	(55.602)
Af- og nedskrivninger	2	(4.401)	(4.747)
Driftsresultat		(1.618)	7.593
Andre finansielle indtægter	3	1.035	299
Andre finansielle omkostninger	4	(2.906)	(1.555)
Resultat før skat		(3.489)	6.337
Skat af årets resultat	5	603	(1.522)
Årets resultat	6	(2.886)	4.815

Koncernens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Goodwill		3.594	4.082
Immaterielle aktiver	7	3.594	4.082
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.537	3.215
Indretning af lejede lokaler		4.967	7.234
Materielle aktiver	8	7.504	10.449
Deposita		5.220	4.724
Finansielle aktiver	9	5.220	4.724
Anlægsaktiver		16.318	19.255
Råvarer og hjælpematerialer		6.706	6.457
Varebeholdninger		6.706	6.457
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.034	4.365
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.470	97
Andre tilgodehavender		1.403	6.728
Periodeafgrænsningsposter	10	584	569
Tilgodehavender		9.491	11.759
Likvide beholdninger		1.479	1.539
Omsætningsaktiver		17.676	19.755
Aktiver		33.994	39.010

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital	11	1.100	1.100
Overført overskud eller underskud		(9.129)	(6.243)
Egenkapital		(8.029)	(5.143)
Udskudt skat	12	385	987
Hensatte forpligtelser		385	987
Ansvarlig lånekapital		2.707	2.707
Anden gæld	13	200	405
Periodeafgrænsningsposter	14	246	284
Langfristede gældsforpligtelser	15	3.153	3.396
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	203	368
Bankgæld		14.129	16.423
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.139	4.184
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.546	11.075
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		12	11
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	1.665
Anden gæld	16	8.456	6.044
Kortfristede gældsforpligtelser		38.485	39.770
Gældsforpligtelser		41.638	43.166
Passiver		33.994	39.010
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	18		
Eventualforpligtelser	19		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	21		
Koncernforhold	22		
Dattervirksomheder	23		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	1.100	(6.243)	(5.143)
Årets resultat	0	(2.886)	(2.886)
Egenkapital ultimo	1.100	(9.129)	(8.029)

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Driftsresultat		(1.618)	7.593
Af- og nedskrivninger		4.401	4.747
Ændringer i arbejdskapital	17	4.898	(17.994)
Pengestrømme vedrørende primær drift		7.681	(5.654)
Modtagne finansielle indtægter		727	299
Betalte finansielle omkostninger		(2.765)	(1.472)
Refunderet/(betalt) skat		(1.665)	(1.294)
Pengestrømme vedrørende drift		3.978	(8.121)
Køb mv. af materielle aktiver		(974)	(1.552)
Køb af finansielle aktiver		(496)	(99)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.470)	(1.651)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		2.508	(9.772)
Optagelse af lån		0	16.791
Afdrag på lån mv.		(2.458)	(9.293)
Nedbringelse af gældsbev.		(205)	(679)
Øvrige pengestrømme vedrørende finansiering		95	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		(2.568)	6.819
Ændring i likvider		(60)	(2.953)
Likvider primo		1.539	4.492
Likvider ultimo		1.479	1.539
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.479	1.539
Likvider ultimo		1.479	1.539

Koncernens noter

1 Personaleomkostninger

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Gager og lønninger	53.407	54.163
Pensioner	412	374
Andre omkostninger til social sikring	946	1.065
	54.765	55.602
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	133	142

Oplysninger om vederlag til ledelsen er udeladt med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3

2 Af- og nedskrivninger

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	488	488
Afskrivninger på materielle aktiver	3.913	4.259
	4.401	4.747

3 Andre finansielle indtægter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	308	0
Renteindtægter i øvrigt	727	299
	1.035	299

4 Andre finansielle omkostninger

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	132	37
Renteomkostninger i øvrigt	2.765	1.472
Valutakursreguleringer	9	46
	2.906	1.555

5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	0	1.610
Ændring af udskudt skat	(603)	(88)
	(603)	1.522

6 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	(2.886)	4.815
	(2.886)	4.815

7 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	t.kr.
Kostpris primo	9.162
Kostpris ultimo	9.162
Af- og nedskrivninger primo	(5.080)
Årets afskrivninger	(488)
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.568)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.594

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	t.kr.	t.kr.
Kostpris primo	31.213	37.487
Tilgange	908	66
Afgange	(6)	0
Kostpris ultimo	32.115	37.553
Af- og nedskrivninger primo	(27.998)	(30.253)
Årets afskrivninger	(1.580)	(2.333)
Af- og nedskrivninger ultimo	(29.578)	(32.586)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.537	4.967

9 Finansielle aktiver

	Deposita t.kr.
Kostpris primo	4.724
Tilgange	496
Kostpris ultimo	5.220
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.220

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominel værdi t.kr.
A-anparter	1.000	1	1.000
B-anparter	100	1	100
	1.100		1.100

Alle kapitalandele giver lige stemmeret i selskabet i forhold til deres størrelse. B-anparter er tillagt en forlods udbytteret.

Virksomhedskapitalen blev i 2018 forhøjet med nominelt kr. 100.000 ved udstedelse af 100.000 B-anparter a kr. 1 til kurs 5.000. Der har ikke været bevægelser på egenkapitalen siden.

Selskabet besidder en beholdning af egne anparter svarende til 75.000 stk. A-anparter a kr. 1 svarende til 6,82% af den samlede anparterkapital. Der er ikke sket køb eller salg af egne kapitalandele i regnskabsåret.

12 Udskudt skat

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Bevægelser i året		
Primo	(987)	(1.075)
Indregnet i resultatopgørelsen	602	88
Ultimo	(385)	(987)

13 Anden gæld (langfristet)

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Anden gæld i øvrigt	200	405
	200	405

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af periodiseret huslejerabat.

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr.
Ansvarlig lånekapital	0	0	2.707
Anden gæld	203	368	200
Periodeafgrænsningsposter	0	0	246
	203	368	3.153

16 Anden gæld (kortfristet)

Anden gæld består primært af gæld til skattemyndigheder i form af skatter og afgifter, feriepenge, skyldige omkostninger og hensættelse vedrørende slutafrøgning for hjælpe pakker i forbindelse med COVID-19 pandemien.

17 Ændring i arbejdskapital

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Ændring i varebeholdninger	(249)	(866)
Ændring i tilgodehavender	2.347	(3.891)
Ændring i leverandørgæld mv.	2.800	(13.237)
	4.898	(17.994)

18 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	39.265	44.301

Koncernens selskaber har indgået huslejekontrakter med løbetider på op til 6 år og 6 måneder.

19 Eventualforpligtelser

Moderselskabet og de danske datterselskaber indgår i en dansk sambeskatning med J.B. Holding ApS som administrationsselskab. Moderselskabet og de danske datterselskaber hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber.

20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Copenhagen Concepts ApS har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut deponeret skadesløsbrev med virksomhedspant på kr. 10.000.000 med pant i simple fordringer, goodwill m.v. samt driftsinventar og driftsmateriel.

Copenhagen Concepts ApS har over for dattervirksomheden MASH Århus ApS' bankforbindelse stillet konto kaution for udstedt betalingsgaranti. Pr. 31. december 2023 udgør garantibeløbet 150.000 kr.

Copenhagen Concepts ApS har i forbindelse med dattervirksomheden MASH Rungsted ApS' indgåelse af huslejekontrakt stillet garanti på 450.000 kr. over for udlejer af lokaler.

Copenhagen Concepts ApS har i forbindelse med dattervirksomheden MASH Penthouse ApS' indgåelse af forpagtningssaftale stillet selvskyldnerkaution for opfyldelsen af forpagtningssaftalen. Pr. 31. december 2023 resterer der en uopsigelighedsperiode på 1 år 10 måneder, og minimumshusleje i uopsigelighedsperioden udgør 1.117.556 kr.

Copenhagen Concepts ApS har stillet selvskyldnerkaution for dattervirksomheden MASH Penthouse ApS' gældsbrugsgæld. Pr. 31. december 2023 udgør gældsbrugsgæld i årsregnskabet for MASH Penthouse ApS 400.000 kr.

Copenhagen Concepts ApS har i forbindelse med dattervirksomheden MASH Frederiksberg ApS' indgåelse af huslejekontrakt stillet garanti på 1.250.000 kr. over for udlejer af lokaler.

Copenhagen Concepts ApS har i forbindelse med dattervirksomheden MASH Hamburg GmbH's indgåelse af huslejekontrakt stillet garanti på 181.290 EUR svarende til 1.354.182 kr. over for udlejer af lokaler.

Seks datterselskaber har til sikkerhed for moderselskabet Copenhagen Concepts ApS' mellemværende med pengeinstitut deponeret skadesløsbrev med virksomhedspant på 10.000.000 kr. med pant i simple fordringer, varelager, goodwill m.v. samt driftsinventar og driftsmateriel.

Mash Penthouse ApS har til sikkerhed for gældsbrug udstedt ejerpantebrev på 2.000.000 kr. med sikkerhed i driftsinventar og driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 804.178 kr.

Copenhagen Concepts ApS har overfor dattervirksomhederne MASH Vestergade og MASH Frederiksberg afgivet hensigtserklæring om fortsat finansiel støtte. Hensigtserklæringen er ubegrænset og udløber efter 12 måneder fra balancedagen.

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

Alle transaktioner med nærtstående parter er gennemført på normale markedsvilkår. Der oplyses derfor ikke om de gennemførte transaktioner jf. årsregnskabslovens § 98c stk. 7.

22 Koncernforhold

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

J.B. Holding ApS
Bredgade 20, 2.
1260 København K

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

Copenhagen Concepts ApS
Bredgade 20, 2.
1260 København K

23 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
MASH Steak	København	ApS	100,00
MASH Skovridderkroen	København	ApS	100,00
MASH Århus	København	ApS	100,00
MASH Penthouse	København	ApS	100,00
MASH Rungsted	København	ApS	100,00
MASH Vestergade	København	ApS	100,00
MASH Frederiksberg	København	ApS	100,00
MASH Franchise	København	ApS	100,00
Le Sommelier	København	ApS	100,00
Mash Brewer Street (hvilende selskab)	London	Ltd.	100,00
MASH Hamburg	Hamborg	GmbH	100,00
CPH Düsseldorf	Düsseldorf	GmbH	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		282	7.390
Personaleomkostninger	1	(8.392)	(7.117)
Af- og nedskrivninger	2	(66)	(55)
Driftsresultat		(8.176)	218
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.214	4.741
Andre finansielle indtægter	3	2.407	2.153
Andre finansielle omkostninger	4	(3.328)	(2.267)
Resultat før skat		(4.883)	4.845
Skat af årets resultat	5	1.997	(31)
Årets resultat	6	(2.886)	4.814

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		189	115
Materielle aktiver	7	189	115
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		17.904	14.050
Deposita		232	210
Udskudt skat	9	180	0
Finansielle aktiver	8	18.316	14.260
Anlægsaktiver		18.505	14.375
Råvarer og hjælpematerialer		449	191
Varebeholdninger		449	191
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		627	722
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.636	5.349
Andre tilgodehavender		684	4.908
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.891	0
Periodeafgrænsningsposter	10	119	131
Tilgodehavender		8.957	11.110
Likvide beholdninger		75	186
Omsætningsaktiver		9.481	11.487
Aktiver		27.986	25.862

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital		1.100	1.100
Overført overskud eller underskud		(9.129)	(6.243)
Egenkapital		(8.029)	(5.143)
Udskudt skat	9	0	5
Hensatte forpligtelser		0	5
Ansvarlig lånekapital		2.707	2.707
Langfristede gældsforpligtelser	11	2.707	2.707
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		14.128	16.534
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.140	4.173
Leverandører af varer og tjenesteydelser		783	945
Gæld til tilknyttede virksomheder		13.984	5.738
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		12	11
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	55
Anden gæld		1.261	837
Kortfristede gældsforpligtelser		33.308	28.293
Gældsforpligtelser		36.015	31.000
Passiver		27.986	25.862
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	14		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	1.100	(6.243)	(5.143)
Årets resultat	0	(2.886)	(2.886)
Egenkapital ultimo	1.100	(9.129)	(8.029)

Modervirksomhedens noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	8.232	6.955
Pensioner	59	59
Andre omkostninger til social sikring	101	103
	8.392	7.117
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	13	13

2 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	66	55
	66	55

3 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	314	611
Renteindtægter i øvrigt	2.093	1.542
	2.407	2.153

4 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	51
Renteomkostninger i øvrigt	3.319	2.170
Valutakursreguleringer	9	46
	3.328	2.267

5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	0	6
Ændring af udskudt skat	(185)	25
Refusion i sambeskatning	(1.812)	0
	(1.997)	31

6 Forslag til resultatdisponering

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Overført resultat	(2.886)	4.814
	(2.886)	4.814

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.
Kostpris primo	859
Tilgange	139
Kostpris ultimo	998
Af- og nedskrivninger primo	(743)
Årets afskrivninger	(66)
Af- og nedskrivninger ultimo	(809)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	189

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t.kr.	Deposita t.kr.
Kostpris primo	46.347	210
Tilgange	0	22
Kostpris ultimo	46.347	232
Nedskrivninger primo	(32.297)	0
Andel af årets resultat	4.642	0
Årets nedskrivninger	(428)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	(360)	0
Nedskrivninger ultimo	(28.443)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.904	232
Goodwill eller negativ goodwill indregnet i regnskabsperioden	3.522	

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

9 Udskudt skat

	2023	2022
Bevægelser i året	t.kr.	t.kr.
Primo	(5)	20
Indregnet i resultatopgørelsen	185	(25)
Ultimo	180	(5)

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat vedrører primært forskelle mellem de regnskabsmæssige- og skattemæssige værdier af materielle anlægsaktiver og fremførbar underskud. Det vurderes at forudsætning for indregning og måling er opfyldt.

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr.
Ansvarlig lånekapital	2.707
	2.707

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	234	225

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Copenhagen Concepts ApS har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut deponeret skadesløsbrev med virksomhedspant på 10.000.000 kr. med pant i simple fordringer, goodwill m.v. samt driftsinventar og driftsmateriel.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Copenhagen Concepts ApS har over for dattervirksomheden MASH Århus ApS' bankforbindelse stillet kontokautation for udstedt betalingsgaranti. Pr. 31. december 2023 udgør garantibeløbet 150.000 kr.

Copenhagen Concepts ApS har i forbindelse med dattervirksomheden MASH Rungsted ApS' indgåelse af huslejekontrakt stillet garanti på 450.000 kr. over for udlejer af lokaler.

Copenhagen Concepts ApS har i forbindelse med dattervirksomheden MASH Penthouse ApS' indgåelse af forpagtningsaftale stillet selvskyldnerkaution for opfyldelsen af forpagtningsaftalen. Pr. 31. december 2023

resterer der en uopsigelighedsperiode på 1 år 10 måneder og minimumshusleje i uopsigelighedsperioden udgør 1.117.556 kr.

Copenhagen Concepts ApS har stillet selvskyldnerkaution for dattervirksomheden MASH Penthouse ApS' gældsbrugsgæld. Pr. 31. december 2023 udgør gældsbrugsgæld i årsregnskabet for MASH Penthouse ApS kr. 400.000.

Copenhagen Concepts ApS har i forbindelse med dattervirksomheden MASH Frederiksberg ApS' indgåelse af huslejekontrakt stillet garanti på 1.250.000 kr. over for udlejer af lokaler.

Copenhagen Concepts ApS har i forbindelse med dattervirksomheden MASH Hamburg GmbH's indgåelse af huslejekontrakt stillet garanti på 181.290 EUR svarende til 1.354.182 kr. over for udlejer af lokaler.

Copenhagen Concepts ApS har overfor dattervirksomhederne MASH Vestergade og MASH Frederiksberg afgivet hensigtserklæring om fortsat finansiel støtte. Hensigtserklæringen er ubegrænset og udløber efter 12 måneder fra balancedagen.

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

Alle transaktioner med nærtstående parter er gennemført på normale markedsvilkår. Der oplyses derfor ikke om de gennemførte transaktioner jf. årsregnskabslovens § 98c stk. 7.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Koncernregnskabet og 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder indtægter fra Covid-19 hjælpepakker.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle indtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen 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.

Modervirksomheden 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**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. De anvendte afskrivningsperioder udgør 20 år.

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

Materielle aktiver

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.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. De anvendte afskrivningsperioder udgør 20 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

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 og betalt skat.

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, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

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

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.