

Indretningsfabrikken - Room8 ApS

Nr. Bjertvej 4, 7830 Vinderup

CVR-nr. 34 47 24 91

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. oktober 2020.

Allan Daasbjerg Drewes
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for Indretningsfabrikken - Room8 ApS.

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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vinderup, den 30. oktober 2020

Direktion

Allan Daasbjerg Drewes
direktør

Laila Daasbjerg Lund
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Indretningsfabrikken - Room8 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Indretningsfabrikken - Room8 ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Struer, den 30. oktober 2020

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet	Indretningsfabrikken - Room8 ApS Nr. Bjertvej 4 7830 Vinderup
	CVR-nr.: 34 47 24 91
	Stiftet: 10. april 2012
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 8. regnskabsår
Direktion	Allan Daasbjerg Drewes, direktør Laila Daasbjerg Lund, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	AMD Plus Group Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i produktion og salg af møbler samt indretningsrådgivning.

Usædvanlige forhold

Selskabet har været negativt påvirket i dele af regnskabsåret som følge af regeringens restriktioner for at bekæmpe udbruddet af COVID-19. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationer i form af kompensation for tabt omsætning, kompensation for faste omkostninger samt lønkompensationer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.588 t.kr. mod 3.481 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 209 t.kr. mod 124 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 10.809 t.kr. mod 11.673 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 864 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 1.536 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 14,2 % af de samlede aktiver på 10.809 t.kr., hvilket er en stigning på 2,8 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

På baggrund af den store usikkerhed, COVID-19 har skabt, og usikkerheden om situationens varighed er det på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en rimelig vurdering af de økonomiske konsekvenser af COVID-19. Det er på samme baggrund ikke muligt at udtrykke en tilstrækkelig sikker forventning til resultat før skat for 2020/21.

Inden COVID-19 udbruddet var forventningen et forbedret resultat.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	4.587.548	3.480.822
2 Personaleomkostninger	-3.225.625	-2.311.594
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-723.949	-669.999
Resultat før finansielle poster	637.974	499.229
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	615
Andre finansielle indtægter	2.926	28.754
3 Finansielle omkostninger	-362.059	-361.872
Resultat før skat	278.841	166.726
4 Skat af årets resultat	-69.577	-42.814
Årets resultat	209.264	123.912
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	209.264	123.912
Disponeret i alt	209.264	123.912

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
5 Goodwill	1.695.937	1.797.187
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.695.937</u>	<u>1.797.187</u>
6 Grunde og bygninger	2.238.625	2.316.770
6 Produktionsanlæg og maskiner	1.341.090	1.677.565
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	231.000	297.000
6 Indretning lejede lokaler	295.787	337.355
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.106.502</u>	<u>4.628.690</u>
7 Andre tilgodehavender	74.247	74.247
8 Deposita	22.425	22.425
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>96.672</u>	<u>96.672</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.899.111</u>	<u>6.522.549</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	2.660.320	3.329.676
Varebeholdninger i alt	<u>2.660.320</u>	<u>3.329.676</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.017.083	1.690.707
Andre tilgodehavender	145.125	5.100
Periodeafgrænsningsposter	72.391	109.874
Tilgodehavender i alt	<u>2.234.599</u>	<u>1.805.681</u>
Likvide beholdninger	14.972	14.972
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.909.891</u>	<u>5.150.329</u>
Aktiver i alt	<u>10.809.002</u>	<u>11.672.878</u>

Balance 30. juni

Passiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Anpartskapital	80.000	80.000
9	Overført resultat	1.456.180	1.246.916
	Egenkapital i alt	<u>1.536.180</u>	<u>1.326.916</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	264.206	194.629
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>264.206</u>	<u>194.629</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til realkreditinstitutter	1.780.142	1.942.491
	Gæld til pengeinstitutter	2.797.237	3.176.372
	Leasingforpligtelser	510.477	705.907
	Anden gæld	158.770	0
10	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.246.626</u>	<u>5.824.770</u>
10	Kortfristet del af langfristet gæld	728.371	699.087
	Gæld til pengeinstitutter	422.896	998.103
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	472.445	740.571
	Gæld til tilknyttet virksomhed	12.665	20.530
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	558.702	647.660
	Anden gæld	1.566.911	1.220.612
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.761.990</u>	<u>4.326.563</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>9.008.616</u>	<u>10.151.333</u>
	Passiver i alt	<u>10.809.002</u>	<u>11.672.878</u>
1	Særlige poster		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Eventualposter		

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Indtægter:		
Kompensation for faste omkostninger	130.000	0
Kompensation til selvstændige erhvervsdrivende	138.000	0
Lønkomensation	<u>180.442</u>	<u>0</u>
	<u>448.442</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	<u>448.442</u>	<u>0</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>448.442</u>	<u>0</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	2.837.054	2.069.156
Pensioner	301.219	184.133
Andre omkostninger til social sikring	<u>87.352</u>	<u>58.305</u>
	<u>3.225.625</u>	<u>2.311.594</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>12</u>	<u>9</u>

3. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	660	0
Andre finansielle omkostninger	<u>361.399</u>	<u>361.872</u>
	<u>362.059</u>	<u>361.872</u>

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>69.577</u>	<u>42.814</u>
	<u>69.577</u>	<u>42.814</u>
 5. Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. juli		<u>2.025.000</u>
Kostpris 30. juni		<u>2.025.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli		227.813
Årets afskrivninger		<u>101.250</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni		<u>329.063</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni		<u>1.695.937</u>

Noter
6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Produktions-anlæg og maskiner</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning lejede lokaler</u>
Kostpris 1. juli	2.794.369	2.697.064	330.000	420.213
Tilgang	<u>0</u>	<u>18.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>2.794.369</u>	<u>2.715.564</u>	<u>330.000</u>	<u>420.213</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	477.599	1.019.499	33.000	82.858
Årets afskrivninger	<u>78.145</u>	<u>354.975</u>	<u>66.000</u>	<u>41.568</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>555.744</u>	<u>1.374.474</u>	<u>99.000</u>	<u>124.426</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>2.238.625</u>	<u>1.341.090</u>	<u>231.000</u>	<u>295.787</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på		<u>541.186</u>	<u>231.000</u>	
Ejendomsvurdering 1. oktober 2019	<u>2.700.000</u>			

30/6 2020
30/6 2019
7. Andre tilgodehavender

Kostpris 1. juli	<u>74.247</u>	<u>74.247</u>
Kostpris 30. juni	<u>74.247</u>	<u>74.247</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>74.247</u>	<u>74.247</u>

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
8. Deposita		
Kostpris 1. juli	22.425	22.425
Kostpris 30. juni	<u>22.425</u>	<u>22.425</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>22.425</u>	<u>22.425</u>

9. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli	1.246.916	1.123.004
Årets overførte resultat	209.264	123.912
	<u>1.456.180</u>	<u>1.246.916</u>

	<u>Gæld i alt 30/6 2020</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/6 2020</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitutter	1.942.491	162.349	1.780.142	1.137.443
Gæld til pengeinstitutter	3.167.826	370.589	2.797.237	1.088.586
Leasingforpligtelser	705.910	195.433	510.477	0
Anden gæld	158.770	0	158.770	158.770
	<u>5.974.997</u>	<u>728.371</u>	<u>5.246.626</u>	<u>2.384.799</u>

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.942 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2020 udgør 2.239 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.800 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt lejerettighederne, herunder afståelsesretten vedrørende Sdr. Boulevard 77-83, 1720 København V.

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.591 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.200 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	2.660 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.017 t.kr.
Goodwill	1.696 t.kr.
Produktionsanlæg og maskiner	800 t.kr.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2020 udgør 772 t.kr., jævnfør note 6, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. juni 2020 udgør 706 t.kr.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejekontrakter:

Selskabet har indgået en lejekontrakt på månedligt 27 t.kr. med en opsigelsesperiode på 6 måneder. Lejemålet er uopsigeligt frem til 31. december 2026.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med AMD Plus Group Holding ApS, CVR-nr. 34 47 14 44 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Indretningsfabrikken - Room8 ApS 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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

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.

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.

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 finansiell post.

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.

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 indregnes 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 lejeindtægter samt fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Den vurderede økonomiske levetid er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer med forretningsområdet. Afskrivningsperioden udgør 20 år, idet det er en erhvervet virksomhed med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

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 fremadrettet 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.

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

Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

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.

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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 10 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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.

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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Indretningsfabrikken - Room8 ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Anvendt regnskabspraksis

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.