

Set Snail ApS

Filmbyen 11 E, 8000 Aarhus C
CVR-nr. 34 69 58 81

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.06.24

Kasper Bøttcher
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 21

Selskabet

Set Snail ApS
Filmbyen 11 E
8000 Aarhus C
CVR-nr.: 34 69 58 81
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Kasper Bøttcher
Brian Lund Lauridsen
Morten Claussen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Set Snail ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 26. juni 2024

Direktionen

Kasper Bøttcher

Brian Lund Lauridsen

Morten Claussen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Set Snail ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Set Snail ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Aarhus, den 26. juni 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Vinstrup Henriksen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33244

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i levering af ydelser inden for udvikling af apps og web-design.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -2.479.501 mod DKK 2.302.330 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -195.384.

Året der gik

Oven på en årrække med vækst og et team, der gradvist er blevet opkvalificeret til at løse større og mere udfordrende opgaver, har 2023 været et udfordrende år for os. I løbet af året har markedet været ramt af nedgang. Det er vores vurdering, at det skyldes en nedskalering af store tech virksomheder efter corona, kombineret med generativ AI og krig, der har skabt en generel nervøsitet i markedet.

Vi var godt i gang med vores vækstrejse, da kurven i starten af 2023 knækkede. De store virksomheder, som vi samarbejder med, skulle tilbage i tænkeboksen og finde ud af hvad der nu skulle ske. Dette var ekstra problematisk, da Set Snail købte en part ud af ejerkredsen - siden regnskabsårets udløb er egenkapitalen dog genetableret.

I løbet af året har vi skåret til og på den måde tilpasset vores udgifter og cruiser nu videre mod lyse horisonter.

Fremtiden

Hvis vi kigger fremad, er vores pipeline igen ved at være godt fyldt op og holdet er begyndt at vokse. Herudover arbejder vi løbende med at strømline virksomheden. Det har betydet, at en bestyrelse vil blive oprettet i løbet af 2024. Vi har investeret i processer, et salgs-organ samt egne IP'er i løbet af året og forventer at alt dette vil bidrage til et positivt resultat i 2024.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2023 på t.DKK 2.480 og en negativ egenkapital pr. 31.12.23 på t.DKK 195. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens forventning, at selskabet kan reetablere egenkapitalen i form af den løbende drift i kommende regnskabsår.

Selskabets kortfristede gæld overstiger selskabets kortfristede aktiver med samlet t.DKK 418, hvilket indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Til brug herfor er der indhentet tilbagetrædelseserklæring fra kapitalejerne, hvorpå disse til udgangen af 2024 tilbagestår for deres tilgodehavender. Disse udgør samlet t.DKK 502.

Selskabet har i ny periode etableret en afdragsordning hos SKAT på samlet t.DKK 1.416. Afdragsordningens betingelser er ikke overtrådt i ny periode.

På baggrund af ovenstående aflægges årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele består af:

	Købs- /salgspris DKK	Antal	Pålydende værdi i alt DKK	Procent af kapital
Beholdning af egne kapitalandele pr. 01.01.23		20.000	2.000.000	25%
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.23		20.000	2.000.000	25%

Note	2023 DKK	2022 DKK	
	4.871.181	11.489.742	
3	Personaleomkostninger	-7.598.492	-8.561.973
	Resultat før af- og nedskrivninger	-2.727.311	2.927.769
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-23.001	-24.186
	Resultat af primær drift	-2.750.312	2.903.583
4	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-230.735	-3.670
	Andre finansielle indtægter	3.434	125.647
	Andre finansielle omkostninger	-125.035	-65.234
	Resultat før skat	-3.102.648	2.960.326
	Skat af årets resultat	623.147	-657.996
	Årets resultat	-2.479.501	2.302.330
Forslag til resultatdisponering			
	Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	620.000
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	600.000
	Overført resultat	-2.479.501	1.082.330
	I alt	-2.479.501	2.302.330

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	30.202	53.203
Materielle anlægsaktiver i alt	30.202	53.203
Kapitalandele i associerede virksomheder	0	430.735
Deposita	192.114	192.114
Finansielle anlægsaktiver i alt	192.114	622.849
Anlægsaktiver i alt	222.316	676.052
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	885.403	973.232
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	116.648
Udskudt skatteaktiv	622.188	0
Tilgodehavende selskabsskat	56.000	0
Andre tilgodehavender	199.756	2.088
Periodeafgrænsningsposter	5.994	0
Tilgodehavender i alt	1.769.341	1.091.968
Likvide beholdninger	171.141	2.738.684
Omsætningsaktiver i alt	1.940.482	3.830.652
Aktiver i alt	2.162.798	4.506.704

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-275.384	2.054.117
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	600.000
Egenkapital i alt		-195.384	2.734.117
Hensættelser til udskudt skat		0	959
Hensatte forpligtelser i alt		0	959
Leverandører af varer og tjenesteydelser		180.895	87.458
Deposita		85.499	0
Selskabsskat		0	629.736
Anden gæld		1.974.158	389.038
Periodeafgrænsningsposter		117.630	665.396
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		2.358.182	1.771.628
Gældsforpligtelser i alt		2.358.182	1.771.628
Passiver i alt		2.162.798	4.506.704

⁵ Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	80.000	2.816.787	0	2.896.787
Køb af egne kapitalandele	0	-2.000.000	0	-2.000.000
Udbytte af egne kapitalandele	0	155.000	0	155.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-620.000	0	-620.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.702.330	600.000	2.302.330
Saldo pr. 31.12.22	80.000	2.054.117	600.000	2.734.117
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	80.000	2.054.117	600.000	2.734.117
Udbytte af egne kapitalandele	0	150.000	0	150.000
Betalt udbytte	0	0	-600.000	-600.000
Forslag til resultatdisponering	0	-2.479.501	0	-2.479.501
Saldo pr. 31.12.23	80.000	-275.384	0	-195.384

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2023 på t.DKK 2.480 og en negativ egenkapital pr. 31.12.23 på t.DKK 195. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens forventning, at selskabet kan reetablere egenkapitalen i form af den løbende drift i kommende regnskabsår.

Selskabets kortfristede gæld overstiger selskabets kortfristede aktiver med samlet t.DKK 418, hvilket indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Til brug herfor er der indhentet tilbagebetalingsgarantier fra kapitalejerne, hvorpå disse til udgangen af 2024 tilbagestår for deres tilgodehavender. Disse udgør samlet t.DKK 502.

Selskabet har i ny periode etableret en afdragsordning hos SKAT på samlet t.DKK 1.416. Afdragsordningens betingelser er ikke overtrådt i ny periode.

På baggrund af ovenstående aflægges årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Tilbageførsel af nedskrivninger på tilgodehavender fra salg	Andre eksterne omkostninger	96.271	0
Tab ved salg af associerede virksomheder	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-230.735	0
I alt		-134.464	0

	2023 DKK	2022 DKK
3. Personalemkostninger		
Lønninger	6.332.965	7.125.884
Pensioner	775.050	858.101
Andre omkostninger til social sikring	125.585	118.580
Andre personaleomkostninger	364.892	459.408
I alt	7.598.492	8.561.973
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	13	15

4. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	0	43.116
Afskrivning på goodwill	0	-46.786
Tab ved salg af associerede virksomheder	-230.735	0
I alt	-230.735	-3.670

5. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en restløbetid på 6 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 207.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Anskaffelses- og afståelsessummer for egne kapitalandele samt udbytte fra disse indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.