

[jo:ga] ApS

Griffenfeldsgade 7 A, st. tv.
2200 København N

CVR-nummer 38322494

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 10. juli 2024

Peder Andreas Bang
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Selskabsoplysninger

Selskab

[jo:ga] ApS
Griffenfeldsgade 7 A, st. tv.
2200 København N

Hjemstedsadresse: København
CVR-nummer: 38322494
Regnskabsperiode: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Peder Andreas Bang
Klaus Vesti Andersen

Revisor

Dansk Revision Søborg
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Generatorvej 8D
2860 Søborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for [jo:ga] ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, 10. juli 2024

Direktionen:

Peder Andreas Bang

Klaus Vesti Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i [jo:ga] ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for [jo:ga] ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske 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.

Væsentlig usikkerhed ved fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 7 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabets finansiering via bankforbindelse, gældsinstrumenter mv. kan opretholdes, og at finansieringen kan udvides enten ved at øge kreditfaciliteterne eller ved at tilføre den nødvendige likviditet på anden vis, efterhånden som behovet opstår. Derudover er det en forudsætning, at virksomhedens indtjening vil blive forbedret i fremtiden.

På den baggrund er ledelsens vurdering af, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed til at fortsætte driften som en going concern i 2023.

Herudover har ledelsen forudsat, at aktionærerne eller andre ved yderligere gældsfinansiering vil tilføre den nødvendige likviditet efter behov, som sikrer, at selskabet kan fortsætte driften i det kommende år. I den forbindelse har ledelsen lagt afgørende vægt på, at aktionærerne i de senere år har tilført den likviditet, der har været nødvendig.

På baggrund af ovenstående er regnskabet udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 8 i regnskabet, som beskriver den betydelige usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og gæld fra ordning i relation til Covid-19.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores videt 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.

Erklæring i overensstemmelse med anden lovgivning og andre regler

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan drages til ansvar herfor.

[jo:ga] ApS

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Søborg, 10. juli 2024

Dansk Revision Søborg

Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 14649905

Michael Wienberg

Registreret revisor

mne18012

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive yogacentre.

Usikkerhed forbundet med indregning og måling

Selskabet har tilgodehavender på TDKK 2.287 fra tilknyttede virksomheder, hvis egenkapital er negativ. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen i disse virksomheder vil blive reetableret via deres egen drift. Hvis det ikke er muligt at genetablere egenkapitalen i selskaberne, vil det påvirke værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af bestemmelserne i SEL § 119. Selskabet forventer at reetablere den tabte kapital igennem positiv drift i kommende år.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	6.125.911	6.551
1	Personaleomkostninger	-5.164.012	-5.802
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-502.106	-3.278
	Andre driftsomkostninger	-339.187	0
	Resultat før finansielle poster	120.605	-2.530
2	Finansielle indtægter	243.190	0
3	Finansielle omkostninger	-3.734.203	-2.938
	Resultat før skat	-3.370.408	-5.468
4	Skat af årets resultat	0	-2.669
	Årets resultat	-3.370.408	-8.137
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-3.370.408	-8.137
	Resultatdisponering i alt	-3.370.408	-8.137

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Indretning af lejede lokaler	3.878.989	4.529
	Materielle anlægsaktiver	3.878.989	4.529
	Deposita	324.858	404
	Finansielle anlægsaktiver	324.858	404
	Anlægsaktiver i alt	4.203.847	4.933
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.468	241
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.286.500	2.079
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	310	2
	Andre tilgodehavender	1.717.010	2.179
5	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	285.213	0
	Periodeafgrænsningsposter	20.249	33
	Tilgodehavender	4.328.749	4.534
	Likvide beholdninger	53.814	104
	Omsætningsaktiver i alt	4.382.563	4.638
	Aktiver i alt	8.586.410	9.571

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	50.000	50
	Overført resultat	-32.986.513	-29.616
	Egenkapital i alt	-32.936.513	-29.566
	Kreditinstitutter	892.944	691
	Gæld til tilknyttede virksomheder	33.530.308	28.689
6	Langfristede gældsforpligtelser	34.423.252	29.381
	Gæld til realkreditinstitutter	274.694	737
	Kreditinstitutter	4.449.481	4.792
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	552.129	383
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	932.671	2.344
	Anden gæld	859.988	1.262
	Periodeafgrænsningsposter	0	199
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	30.707	38
	Kortfristede gældsforpligtelser	7.099.671	9.756
	Gældsforpligtelser i alt	41.522.923	39.137
	Passiver i alt	8.586.410	9.571
7	Usikkerhed ved fortsat drift		
8	Usikkerhed ved indregning og måling		
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
Saldo primo	50	-29.616	-29.566
Årets resultat	0	-3.370	-3.370
Egenkapital ultimo	50	-32.987	-32.937

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK	
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	5.033.928	5.556
	Pensioner	25.807	90
	Andre omkostninger til social sikring	75.744	120
	Øvrige personaleomkostninger	28.533	36
	Personaleomkostninger i alt	5.164.012	5.802
2	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	207.864	0
	Andre finansielle indtægter	35.326	0
	Finansielle indtægter i alt	243.190	0
3	Finansielle omkostninger		
	Renter tilknyttede virksomheder	2.988.079	2.512
	Andre finansielle omkostninger	746.124	426
	Finansielle omkostninger i alt	3.734.203	2.938
4	Skat af årets resultat		
	Regulering af udskudt skat	0	2.669
	Skat af årets resultat i alt	0	2.669
5	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	285.213	0
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt	285.213	0

Tilgodehavende er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10,05% hvilket ultimo året svarer til 13,25%.

Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for lånet.

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK
-------	-------------	-------------------

6 Langfristede gældsforpligtelser

Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	0	0
--	---	---

7 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabets finansiering via bankforbindelse mv. kan oprettholdes, og at finansieringen kan udvides enten ved at øge kreditfaciliteterne, eller ved at tilføre den nødvendige likviditet på anden vis, efter behov. Ledelsen har forudsat, at aktionærerne eller andre ved yderligere gældsfinansiering vil tilføre den nødvendige likviditet, efterhånden som behovet opstår, som sikrer, at selskabet kan fortsætte sin drift i det kommende år. I den forbindelse har ledelsen lagt afgørende vægt på, at aktionærerne i de senere år har tilført den likviditet, der har været nødvendig, og at selskabets drift og indtjening forventes at blive væsentligt forbedret.

På baggrund af ovenstående er regnskabet udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

8 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har tilgodehavender på TDKK 2.287 fra tilknyttede virksomheder, hvis egenkapital er negativ. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen i disse virksomheder vil blive reetableret via deres egen drift. Hvis det ikke er muligt at genetablere egenkapitalen i selskaberne, vil det påvirke værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået uopsigelige lejeaftaler. De samlede lejeforpligtelser udgør t.kr. 7.500 ved regnskabsårets udgang.

Selskabet har stillet garanti for bankmellemværendet i koncernselskabet ARCA ApS. Pr. 31. december 2023 udgjorde det samlede bankmellemværende 14.293 t.kr.

Selskabet har stillet garanti for bankmellemværendet i koncernselskabet OurTribe ApS. Pr. 31. december 2023 udgjorde det samlede bankmellemværende 13 t.kr.

Selskabet har stillet garanti for bankmellemværendet i koncernselskabet OurTribe GmbH.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet OurTribe ApS for danske selskabsskatter og kilde

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK
-------	-------------	-------------------

skatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kilde-skatte inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement i selskabets bankforbindelse er der tinglyst virksomhedspant på TDKK 5.000 med indskud i simple fordringer hidrørende fra salg, varebeholdninger, immaterielle aktiver samt materielle anlægsaktiver og virksomhedspant på TDKK 3.898 med indskud i kompensationsordningen for faste omkostninger og ordning for midlertidig lønkompensation til hjemsendte.

11 Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation

I bruttoresultatet for 2023 har selskabet medtaget Covid-19-kompensation fra kompensationsordningen for faste omkostninger på TDKK 62.

Tilgodehavender indeholder Covid-19-kompensationer på TDKK 1.594.

Tilgodehavendet vedrører kompensation, som ledelsen vurderer, at virksomheden er berettiget til, men som endnu ikke er udbetalt af myndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis er ændringer på følgende områder:

Der er i indeværende regnskabsår foretaget ændringer i regnskabsmæssige skøn over brugstid og restværdi for materielle anlægsaktiver. Brugstiden er ændret fra 5 år til 10 år, og restværdien er ændret fra 0 % til 5 %.

Den akkumulerede effekt af praksisændringerne udgør en stigning i årets resultat før skat med TDKK 1.703. Årets skat af praksisændringen udgør TDKK -375, hvorefter årets resultat efter skat forhøjes med TDKK 1.328. Balancen forhøjes med TDKK 1.703, mens egenkapitalen pr. 31.12.2023 er forøget med TDKK 1.328.

Bortset fra de ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Bruttoresultatet omfatter omsætning, ændringer i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til hjælpematerialer samt eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet. Covid-19 kompensation indregnes med den del, der vedrører regnskabsåret, når betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt, og virksomheden har søgt eller har planlagt at søge om kompensation inden udløbet af ansøgningsfristen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv. Denne post indeholder også nedskrivning af tilgodehavender.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	5 %

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

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 nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Forudbetalinger modtaget fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for levering af de aftalte varer eller afslutning af den aftalte ydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.