

JustFace Holding ApS
Odinsvej 23, 8722 Hedensted

Årsrapport for
2021

CVR-nr. 39 48 74 62

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. maj 2022.

Lars Skou
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021

- 7 Resultatopgørelse
- 8 Balance
- 10 Egenkapitalopgørelse
- 11 Noter
- 16 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for JustFace Holding 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedensted, den 17. maj 2022

Direktion

Lars Skou

Bestyrelse

Peter Skou
formand

Pernille Simmelkjær Larsen

Lars Skou

Robert Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i JustFace Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JustFace Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der i note 1 er omtalt usikkerhed om fortsat drift. Af noten fremgår det, at regnskabet er aflagt med fortsat drift for øje. Dette forudsætter, at de forhandlinger om tilførelse af kapitalindskud samt lånetilsagn rent faktisk bliver gennemført.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af 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 årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

I tilknytning til vores revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Kolding, den 17. maj 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jørn Dam Jensen
statsautoriseret revisor
mne33686

Selskabsoplysninger

Selskabet	JustFace Holding ApS Odinsvej 23 8722 Hedensted
	CVR-nr.: 39 48 74 62 Hjemsted: Hedensted Regnskabsår: 1. januar - 31. december 4. regnskabsår
Bestyrelse	Peter Skou, formand Pernille Simmelkjær Larsen Lars Skou Robert Jensen
Direktion	Lars Skou
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 4 6000 Kolding
Modervirksomhed	NUCO Invest A/S
Dattervirksomheder	JustFace Fitness ApS, Hedensted JustFace Retail ApS, Hedensted JustFace Administration ApS, Hedensted JustFace Technologies Ltd, Irland

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af udvikling af Face ID systemer.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har aktiveret omkostninger for i alt 3.862 t.kr. til udvikling af den software, som skal indgå i selskabets produkter. Som følge af COVID-19 krisen har selskabet endnu ikke kunne gennemføre den endelige færdiggørelse, men har valgt at videreudvikle programmerne.

Selskabets budgetter viser, at den fremtidige indtjening ville kunne indbringe indtjening nok til afskrivningerne på disse.

Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt selskabskapitalen og med henvisning til Selskabslovens § 119 arbejder ledelsen omkring aktiviteter og likviditet til sikre driften fremadrettet.

Selskabets budgetter viser en øget aktivitet i de kommende år, men også et øget omkostningsniveau og et fortsat investeringsbehov. Der forventes at næste år stadig er en indkørselsperiode, hvor der endnu ikke er samlet positiv drift.

Selskabets budgetter udviser et likviditetsbehov for både kapitalindskud samt kreditilsagn. Disse forhandlinger er igangværende på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen, men endnu ikke afsluttet.

Ledelsen forventer at disse gennemføres og aflægger derfor regnskabet med fortsat drift for øje.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret har været præget af fortsat udviklingen af software til biometrisk skan og testopsætning hos kunder. Testkørslerne har vist et positivt resultat både hvad angår systemets funktionalitet samt en styrkelse for kunders forretning og dermed for dennes indtjening.

Selskabets ledelse anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Ledelsen arbejder forventer stadig næste år som værende et investeringsår, men strategisk i henhold til 4 års planer forventes samlet set en positiv drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	171.824	152.185
3 Personaleomkostninger	-793.391	-259.196
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-8.496	-5.333
Driftsresultat	-630.063	-112.344
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.174.830	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-132.899	-22.946
Resultat før skat	-1.937.792	-135.290
Skat af årets resultat	190.979	28.600
Årets resultat	-1.746.813	-106.690
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.746.813	-106.690
Disponeret i alt	-1.746.813	-106.690

Balance 31. december

Aktiver			
Note	2021	2020	
Anlægsaktiver			
5	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	3.862.335	2.201.300
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.862.335	2.201.300
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.668	20.164
	Materielle anlægsaktiver i alt	11.668	20.164
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	60.586	120.000
8	Andre tilgodehavender	269.824	304.600
	Finansielle anlægsaktiver i alt	330.410	424.600
	Anlægsaktiver i alt	4.204.413	2.646.064
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	0	43.472
	Varebeholdninger i alt	0	43.472
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.337	200.130
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.308.679	0
	Udsudte skatteaktiver	0	28.600
	Tilgodehavende selskabsskat	365.428	0
	Andre tilgodehavender	74.123	293.768
	Tilgodehavender i alt	2.768.567	522.498
	Likvide beholdninger	5.152	0
	Omsætningsaktiver i alt	2.773.719	565.970
	Aktiver i alt	6.978.132	3.212.034

Balance 31. december

Passiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
Egenkapital			
9	Virksomhedskapital	70.000	70.000
	Overført resultat	-964.622	782.191
	Egenkapital i alt	-894.622	852.191
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	497.586	0
	Hensatte forpligtelser i alt	497.586	0
Gældsforpligtelser			
10	Ansvarlig lånekapital	1.200.000	0
11	Gæld til pengeinstitutter	1.300.000	0
12	Anden gæld	2.000.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.500.000	0
	Kortfristet del af langfristet gæld	669.684	0
	Gæld til pengeinstitutter	1.269.740	999.266
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	256.979	17.653
	Gæld til tilknyttede virksomheder	488.005	1.140.593
	Anden gæld	190.760	202.331
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.875.168	2.359.843
	Gældsforpligtelser i alt	7.375.168	2.359.843
	Passiver i alt	6.978.132	3.212.034

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 14 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	66.667	392.214	458.881
Kontant kapitaludvidelse	3.333	0	3.333
Årets overførte overskud eller underskud	0	-106.690	-106.690
Overkurs ved kontant kapitaludvidelse	0	496.667	496.667
Egenkapital 1. januar 2021	70.000	782.191	852.191
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.746.813	-1.746.813
	70.000	-964.622	-894.622

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt selskabskapitalen og med henvisning til Selskabslovens § 119 arbejder ledelsen omkring aktiviteter og likviditet til sikre driften fremadrettet.

Selskabets budgetter viser en øget aktivitet i de kommende år, men også et øget omkostningsniveau og et fortsat investeringsbehov. Der forventes at næste år stadig et en indkørselsperiode, hvor der endnu ikke er samlet positiv drift.

Selskabets budgetter udviser et likviditetsbehov for både kapitalindskud samt kreditilsagn. Disse forhandlinger er igangværende på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen, men endnu ikke afsluttet.

Ledelsen forventer at disse gennemføres og aflægges derfor regnskabet med fortsat drift for øje.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har aktiveret omkostninger for i alt t.kr. 3.862 til udvikling af den software, som skal indgå i selskabets produkter. Som følge af COVID-19 krisen har selskabet endnu ikke kunne gennemføre den endelige færdiggørelse, men har valgt at videreudvikle programmerne. Selskabets budgetter viser, at den fremtidige indtjening vil kunne indbringe indtjening nok til afskrivningerne på disse.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	781.644	258.312
Andre omkostninger til social sikring	11.747	884
	<u>793.391</u>	<u>259.196</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>1</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	132.899	22.946
	<u>132.899</u>	<u>22.946</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2021	2.201.300	602.497
Tilgang i årets løb	<u>1.661.035</u>	<u>1.598.803</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>3.862.335</u>	<u>2.201.300</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>3.862.335</u>	<u>2.201.300</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	25.497	31.994
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-6.497</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>25.497</u>	<u>25.497</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-5.333	0
Årets afskrivninger	<u>-8.496</u>	<u>-5.333</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-13.829</u>	<u>-5.333</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>11.668</u>	<u>20.164</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Tilgang i årets løb	120.000	120.000
Kostpris 31. december 2021	120.000	120.000
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-1.174.830	0
Opskrivninger 31. december 2021	-1.174.830	0
Modregnet i tilgodehavender	1.115.416	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	1.115.416	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	60.586	120.000
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
JustFace Fitness ApS	Hedensted	100 %
JustFace Retail ApS	Hedensted	100 %
JustFace Administration ApS	Hedensted	100 %
JustFace Technologies Ltd	Irland	100 %
8. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2021	304.600	0
Tilgang i årets løb	0	304.600
Afgang i årets løb	-34.776	0
Kostpris 31. december 2021	269.824	304.600
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	269.824	304.600
Der specificeres således:		
Kevin Jensen Petersen	269.824	304.600
	269.824	304.600
9. Virksomhedskapital		
Selskabets anpartskapital består af nom. 38.500 A-anparter og nom. 31.500 B-anparter.		
10. Ansvarlig lånekapital		
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0

Noter

	31/12 2021	31/12 2020
Ansvarlig lånekapital i alt	1.200.000	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
11. Gæld til pengeinstitutter		
Heraf forfalder inden for 1 år	-650.000	0
	1.300.000	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
12. Anden gæld		
Heraf forfalder inden for 1 år	-19.684	0
	2.000.000	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	950.000	0
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.220 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt. 400 t.kr. Til sikkerheder for gæld til Vækstfonden, 2.020 kr. har selskabet stillet virksomhedspant på 2.000 t.kr.		
Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		t.kr.
Udviklingsprojekter under udførelse		3.862
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		12
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		20
Andre tilgodehavender		344
14. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser:		
Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 52 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 31 måneder og en samlet restleasingydelse på 135 t.kr.		

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med NUCO Invest A/S, CVR-nr. 21638692 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JustFace Holding 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.

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.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 eksklusiv 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.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og administration.

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

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

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

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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