

Superhelten ApS

Nordre Frihavsgade 25, st. 3.

2100 København Ø

CVR-nummer 39684160

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 11. juli 2024

Benjamin Lund Preisler Herbst
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskab

Superhelten ApS
Nordre Frihavsgade 25, st. 3.
2100 København Ø

Hjemstedskommune:

CVR-nummer:

39684160

Regnskabsperiode:

1. januar 2023 - 31. december 2023

Revisor

Dansk Revision Holbæk
Godkendt revisionspartnerselskab
Kalundborgvej 133
4300 Holbæk

Kontaktperson:

Charlotte Bechmann Danielsen

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Superhelten ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, 11. juli 2024

Direktionen:

Benjamin Lund Preisler Herbst

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Superhelten ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Superhelten 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 vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 6 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet i regnskabsåret har haft et underskud på kr. 5.185.992. Selskabets kortfristede forpligtelser pr. balancedagen overstiger selskabets omsætningsaktiver med kr. 534.955. Dette forhold sammen med de i note 6 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 7 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af andre tilgodehavender og kreditorer.

Derudover henleder vi opmærksomheden på note 7 i regnskabet, som beskriver, at der er usikkerhed om indregning og måling af varebeholdninger og dermed årets vareforbrug.

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;

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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 henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Overtrædelse af kildeskatteloven vedrørende A-skat og indberetning af indkomst

Selskabet har i strid med kildeskattelovens § 46 ikke overholdt reglerne om indeholdelse af kildeskatter. Ligeledes er det vores opfattelse, at skattekontrollovens regler om indberetning til indkomstregistret er overtrådt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Holbæk, 11. juli 2024

Dansk Revision Holbæk

Godkendt revisionspartnerselskab, CVR-nr. 28853343

Charlotte Bechmann Danielsen

Partner, registreret revisor, Master i Skat, LL.M.

mne11292

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter består af detailhandel med spil og legetøj.

Usikkerheder om indregning og måling

Der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af andre tilgodehavender og kreditorer, som stammer fra en i et tidligere regnskabsår igangsat fusion, som dog blev afbrudt.

Der er uenighed mellem parterne om opgørelsernes rigtighed.

Derudover er der usikkerhed om værdiansættelse af vareholdninger, idet der har været udfordringer med lagerstyringen i it-systemet. Den opførte værdi anses dog for at være i overensstemmelse med vores vurdering af varebeholdninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Selskabet har i regnskabsåret 2023 været påvirket af ekstraordinære nedskrivninger på anlægsaktiver samt deposita i forbindelse med fraflytning af lejemål. Påvirkningen udgør DKK 1.612.446.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabets resultat for regnskabsåret udgør DKK -5.185.992, en balancesum på DKK 5.904.438 og en egenkapital på DKK -12.804.845.

De tiltag der blev påbegyndt i 2022 for at forbedre indtjeningen begynder så småt at slå igennem, idet omkostningsniveauet er neddroset markant.

Efter flere år med fokus på omkostninger forventes det nu fremadrettet, at der kan fokuseres mere på indtjeningen, så selskabet kan komme ind i en positiv udvikling i kommende regnskabsår.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsåret udløb er der igangsat arbejde med afståelse af andelsbevis og fraflytning af nuværende lokaler samt indgået aftale om overtagelse af nyt lejemål senest med udgangen af 2024.

Forventet udvikling

Det forventes, at selskabets udvikling bliver positiv. Der gennemføres flere tiltag i det kommende regnskabsår for at opnå denne målsætning.

Omkostningerne til medarbejdere er reduceret kraftigt. Der er indført styringer og processer af alle væsentlige beslutninger, herunder, men ikke begrænset til indkøb, ansættelser, samarbejdsaftaler og lignende.

Der forventes fortsat en nedgang i omkostningerne i 2024, idet der er igangværende drøftelser om flytning til andre lokaler, samt afståelse af selskabets erhvervsandelbevis.

Virksomheden drives nu kun fra én lokalitet, hvilket medfører et fald i lokaleomkostningerne.

Selskabets nuværende regnskabssystem med et meget kompleks lagerstyringsmodul, forventes at blive udskiftet

Ledelsesberetning

til et mere simpelt af slagsen, da der ikke er behov for et så omfangsrigt system, når selskabet kun driver én fysisk butik og en webshop. Forretningen er trimmet, og gjort klar til vækst igennem webshoppen.

Den største effekt af de gennemførte og planlagte besparelser vil slå igennem i slutningen af 2023, og starten af 2024.

Note	Resultatopgørelse	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	-1.206.620	1.518
1	Personaleomkostninger	-1.610.372	-5.583
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.403.410	-487
	Nedskrivning af omsætningsaktiver	-58.119	-14
	Resultat før finansielle poster	-4.278.521	-4.566
	Finansielle indtægter	1.340	0
2	Finansielle omkostninger	-908.812	-256
	Årets resultat	-5.185.992	-4.823
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-5.185.992	-4.823
	Resultatdisponering i alt	-5.185.992	-4.823

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	595
	Patenter, licenser og lignende rettigheder	1.487.579	1.494
	Goodwill	0	342
	Udviklingsprojekter under udførelse	91.412	91
	Immaterielle anlægsaktiver	1.578.991	2.521
	Grunde og bygninger	40.127	74
	Indretning af lejede lokaler	120.343	487
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	64.619	125
	Materielle anlægsaktiver	225.088	686
	Deposita	14.900	694
	Finansielle anlægsaktiver	14.900	694
	Anlægsaktiver i alt	1.818.979	3.902
	Varebeholdning	723.280	1.802
	Varebeholdninger	723.280	1.802
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	123.539	111
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	144
	Andre tilgodehavender	2.897.100	3.178
3	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	51.023	0
	Periodeafgrænsningsposter	23.926	47
	Tilgodehavender	3.095.588	3.480
	Likvide beholdninger	266.590	301
	Omsætningsaktiver i alt	4.085.459	5.582
	Aktiver i alt	5.904.438	9.484

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
4	Virksomhedskapital	86.204	86
	Overkurs ved emission	1.783.796	1.784
	Overført resultat	-14.674.845	-9.489
	Egenkapital i alt	-12.804.845	-7.619
	Kreditinstitutter	669.396	780
5	Langfristede gældsforpligtelser	669.396	780
	Kreditinstitutter	350.142	341
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.856.647	3.825
	Anden gæld	413.132	1.691
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	13.419.966	10.466
	Kortfristede gældsforpligtelser	18.039.887	16.322
	Gældsforpligtelser i alt	18.709.283	17.103
	Passiver i alt	5.904.438	9.484
6	Usikkerhed ved fortsat drift		
7	Særlige poster		
8	Usikkerhed ved indregning og måling		
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitaloppgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal 1.000 DKK	Overkurs ved emis- sion 1.000 DKK	Overført resultat 1.000 DKK	I alt 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
Saldo primo	86	1.784	-9.489	-7.619
Årets resultat	0	0	-5.186	-5.186
Egenkapital ultimo	86	1.784	-14.675	-12.805

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK
1	Personaleomkostninger	
	Løn og gager	5.417
	Pensioner	11
	Andre omkostninger til social sikring	142
	Øvrige personaleomkostninger	13
	Personaleomkostninger i alt	5.583
<p>Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 5 beskæftigede (sidste år 17).</p>		
2	Finansielle omkostninger	
	Renter associerede virksomheder	14
	Andre finansielle omkostninger	243
	Finansielle omkostninger i alt	256
3	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt	0
<p>Tilgodehavende er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10,00%, hvilket ultimo året svarer til 13,25%.</p> <p>Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for lånet.</p>		
4	Virksomhedskapital	
	Virksomhedskapital, primo	86
	Virksomhedskapital i alt	86
<p>Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.</p>		
5	Langfristede gældsforpligtelser	
	Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	219

Noter	2023	2022
	DKK	1.000 DKK

6 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret genereret et underskud. Selskabet har i tidligere og indeværende regnskabsår implementeret flere tiltag, som skal stabilisere balancen mellem omsætning og udgifter. Effekten af tiltagene forventes først at komme til udtryk i slutningen af 2024 og starten af 2025, idet et af tiltagene bl.a. er salg af selskabets erhvervsandelsbevis, og dermed en tidshorisont som strækker sig frem til årsskiftet. Selskabet er fortsat påvirket af efterdønningerne af fraflytning fra tidligere lejemål, hvilket har påvirket selskabets likviditet.

Selskabet har på nuværende tidspunkt fået tilført yderligere kapital fra privat långiver, ligesom der er afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende gældsforholdet, som udgør 74% af den samlede kortfristede gældsforpligtelse. Der foruden er der afgivet tilsagn om tilførsel af yderligere likviditet indenfor en nærmere aftalt kreditramme.

Det vurderes, at selskabet på denne baggrund kan fortsætte driften 12 måneder efter balancedagen, og årsrapporten aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

7 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:

Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver TDKK 679, nedskrivning af materielle anlægsaktiver TDKK 239 og nedskrivning af deposita vedrørende fraflyttede lejemål TDKK 694.

Nedskrivninger af anlægsaktiver er indregnet i resultatopgørelsen under "Afskrivninger, anlægsaktiver", mens nedskrivning af deposita er indregnet i andre eksterne omkostninger.

8 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er usikkerhed ved måling af værdien af andre tilgodehavender og kreditorer. I forbindelse med sammenlægningen med anden virksomhed, som blev afbrudt, er der opstået et tilgodehavende stort TDKK 2.861 samt en gæld opført under kreditorerne med TDKK 1.705. Parterne er ikke nået til enighed om nettomellemværendet. Udover dette tilgodehavende er det fortsat ikke afgjort, hvem som skal afholde lønomkostninger for personalet i sammenlægningsperioden. Omkostningerne for perioden er afholdt af nærværende selskab for begge virksomheders personale. Kravet er ikke opgjort pr. balancedagen. Resultatfordeling for sammenlægningsperioden er ej heller foretaget pr. balancedagen.

Det er ledelsens vurdering, at denne uenighed ikke vil have væsentlig indflydelse på den i regnskabet opførte værdi.

På grund af udfordringer med selskabets lagerstyringssystem er der usikkerhed ved måling af varebeholdninger og dermed årets vareforbrug. Denne usikkerhed vurderes ikke at have væsentlig indflydelse på den indregnede værdi af varebeholdninger og vareforbrug.

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK

9 Eventualforpligtelser

Ingen.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld i Jyske Bank, har selskabet udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 1.350, der giver pant i selskabets erhvervsandelsbolig, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør TDK 1.488.

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 450.000 med pant i varelager, goodwill, driftsinventar og materiel samt simple fordringer.

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.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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.

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.

Resultatopgørelsen

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

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).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Udviklingsprojekter	25 år	0 %
Patenter, licenser og lignende rettigheder (Erhvervsandelsbevis)	50 år	DKK 1.219
Værdi målt efter andelskronen udgør pr. balancedagen TDKK 3.792.		
Goodwill	10 år	0 %

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal 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.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 resultatopførelsen.

Periodeafgrænsningsposter

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

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Benjamin Preisler Herbst

Direktør

Serienummer: 54fbb9b8-3476-4b68-86f6-ac8986ae51c9

IP: 80.161.xxx.xxx

2024-07-11 18:27:27 UTC



Charlotte Bechmann Danielsen

Registreret revisor

Serienummer: d2d66f3f-fd99-4819-a994-76c47cde0a76

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-07-11 19:00:18 UTC



Benjamin Preisler Herbst

Dirigent

Serienummer: 54fbb9b8-3476-4b68-86f6-ac8986ae51c9

IP: 80.161.xxx.xxx

2024-07-11 19:11:23 UTC



Penneo dokumentnøgle: GANOM-VN5YW-H7QEF-EMSN0-YNWES-LAS0Y

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**