



B a a g ø e | S c h o u

statsautoriseret revisionsaktieselskab

Inceptum II ApS

Henning Matzens Vej 19, 1. tv.

2000 Frederiksberg

CVR-nr. 40 35 28 48

Årsrapport for 1. september 2022 - 31. august 2023
(4. regnskabsår)

Årsrapport er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den 1. april 2024

Michael Velbæk
dirigent



Selskabsoplysninger

Selskabet: Inceptum II ApS
Henning Matzens Vej 19, 1. tv.
2000 Frederiksberg

CVR-nr.: 40 35 28 48

Stiftet: 18. marts 2019

Hjemsted: Frederiksberg

Regnskabsår: 1. september 2022 - 31. august 2023

Direktion Michael Velbæk



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. september 2022 - 31. august 2023 for Inceptum II ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 1. april 2024

I direktionen:

Michael Velbæk



Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Inceptum II ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Inceptum II ApS for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som de har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 1. april 2024

Baagøe | Schou
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 21 14 81 48

Nikolaj Kure Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 35 405



Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive murermesterforretning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. -2.269.737.

Egenkapitalen udgør kr. -2.426.091.

Årets resultat anses ikke som tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet yderligere begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Selskabet har fået forhøjet indkomsten i tidligere skattemæssige indkomstår af skattestyrelsen efter regnskabsårets afslutning samt ændringer i moms, a-skat og arbejdsmarkedsbidrag da selskabet ved en fejl ikke har besvaret skattestyrelsen behørigt rettidigt. Selskabet er i proces med genoptagelser og forventer at skattestyrelsen vil imødekomme anmodningerne helt eller delvist.



Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Inceptum II ApS for 1. september 2022 - 31. august 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Selskabets årsregnskab er aflagt i DKK.

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.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet 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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi materielle anlægsaktiver bliver gennemgået årligt for at afgøre, om der er indikation på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.



Anvendt regnskabspraksis

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af direkte driftsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen 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 ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Omfatter de direkte omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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.



Anvendt regnskabspraksis

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Materielle anlægsaktiver, der ikke undergår en egentlig værdiforringelse, eksempelvis grunde og kunstværker, anses for at have en ubegrænset brugstid, og afskrives derfor ikke.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	0%
Biler	5 år	10%
Kunst mv.	ubegrænset	

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.



Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

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.

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 nettorealisationsværdi.

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.



Resultatopgørelse

	Note	2022/23	2021/22
BRUTTOFORTJENESTE		-1.887.888	-422.720
Afskrivninger		-132.400	-16.200
Andre driftsomkostninger		<u>-247.473</u>	<u>0</u>
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		-2.267.761	-438.920
Finansielle omkostninger	2	<u>-1.976</u>	<u>-43.657</u>
RESULTAT FØR SKAT		-2.269.737	-482.577
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>-37.139</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>-2.269.737</u></u>	<u><u>-519.716</u></u>
OVERSKUDSDISPONERING:			
Udbytte for regnskabsåret		0	0
Overført resultat		<u>-2.269.737</u>	<u>-519.716</u>
Disponeret i alt		<u><u>-2.269.737</u></u>	<u><u>-519.716</u></u>



Balance

AKTIVER

	Note	31/08-23	31/08-22
ANLÆGSAKTIVER:			
Materielle anlægsaktiver:			
Grunde og bygninger.....		0	2.547.434
Driftsmateriel og inventar		<u>0</u>	<u>132.400</u>
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>0</u>	<u>2.679.834</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT		<u>0</u>	<u>2.679.834</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER:			
Tilgodehavender:			
Andre tilgodehavender		0	0
Udskudt skatteaktiv		0	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>2.460</u>
Tilgodehavender i alt		<u>0</u>	<u>2.460</u>
Likvide beholdninger		<u>64.162</u>	<u>0</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		<u>64.162</u>	<u>2.460</u>
AKTIVER I ALT		<u><u>64.162</u></u>	<u><u>2.682.294</u></u>



Balance

PASSIVER

	Note	31/08-23	31/08-22
EGENKAPITAL:			
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-2.476.091	-206.354
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>0</u>
EGENKAPITAL I ALT		<u>-2.426.091</u>	<u>-156.354</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER:			
Kortfristede gældsforpligtelser:			
Gæld til kreditinstitutter		0	17.586
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.000	125.227
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.395.835	2.695.835
Selskabsskat		0	0
Anden gæld		<u>69.418</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>2.490.253</u>	<u>2.838.648</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT		<u>2.490.253</u>	<u>2.838.648</u>
PASSIVER I ALT		<u>64.162</u>	<u>2.682.294</u>
Personaleforhold	3		
Kontraktlige forpligtelser og eventuel poster mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	Ingen		



Noter

1 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Selskabet er afhængig af at skattestyrelsen giver medhold i anmodning om betalingshenstand i klagesager for at fortsætte driften. Det er ledelsens vurdering, at skattestyrelsen vil imødekomme anmodningerne og årsregnskabet kan aflægges under forudsætning for fortsat drift.

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet yderligere begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Selskabet har fået forhøjet indkomsten i tidligere skattemæssige indkomstår af skattestyrelsen efter regnskabsårets afslutning samt ændringer i moms, a-skat og arbejdsmarkedsbidrag da selskabet ved en fejl ikke har besvaret skattestyrelsen behørigt rettidigt. Selskabet er i proces med genoptagelser og forventer at skattestyrelsen vil imødekomme anmodningerne helt eller delvist.

3 Personaleforhold

2022/23

2021/22

Gennemsnitligt antal ansatte	<u>1</u>	<u>1</u>
------------------------------------	----------	----------

4 Finansielle omkostninger

Af de finansielle indtægter udgør kr. 0 renter fra tilknyttede virksomheder.



Noter

5 Kontraktlige forpligtelser og eventual poster mv.

Leje og leasingkontrakter

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:
Restløbetid på højst 6 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på ca. t.kr. 3, i alt t.kr. 15.

Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med moderselskab VEZ Holding ApS som administrationsselskab og hæfter derfor ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Inceptum II ApS er part i en række tvister med skattestyrelsen. Det er ikke muligt at vurdere om eller i hvilket omfang det forventes at påvirke Inceptum II ApS's finansielle stilling eller den beløbsmæssige effekt. Ledelsen vurderer at få medhold i sagen. Forpligtelsen kan i værste fald udgøre ca. t.kr. 3.200.

Når der udarbejdes et skøn over en potentiel forpligtelse i forbindelse med en retssag/tvist, bliver der blandt andet taget stilling til, hvilken type retssag, krav eller påstand, der er tale om. Derudover tages der hensyn til sagens udvikling, vurderinger og anbefalinger fra juridiske eller andre rådgivere, erfaring fra lignende sager og ledelsens beslutning om, hvordan selskabet skal reagere på retssagen, kravet eller påstanden.