



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

CARBUCKS APS
BANEGÅRDSDGADE 2, 11. SAL, 8700 HORSENS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. juni 2023

Dan Landt

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	CARBUCKS ApS Banegårdsgade 2, 11. sal 8700 Horsens
	CVR-nr.: 40 87 95 28 Stiftet: 11. oktober 2019 Kommune: Horsens Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Finn Fabricius, formand Bjarke Marcell Niels Ulrik Mortensen Claus Karup Rasmussen
Direktion	Dan Landt
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Spar Nord Skovvangen 37 6000 Kolding
Advokat	Gorrissen Federspiel Advokatpartnerselskab Silkeborgvej 2 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for CARBUCKS ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 31. maj 2023

Direktion:

Dan Landt

Bestyrelse:

Finn Fabricius
Formand

Bjarke Marcell

Niels Ulrik Mortensen

Claus Karup Rasmussen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i CARBUCKS ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CARBUCKS ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

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.

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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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 31. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Holm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35808

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udvikling og implementering af nye håndteringsværktøjer til forsikringsindustrien samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør -5.018 tkr. og egenkapitalen udgør -1.563 tkr.

Selskabet er et iværksætterselskab, der er i gang med at etablere en større aktivitet. På baggrund af selskabets planer, herunder omfattende budgetmateriale for 2023-24, er der efter statusdagen afsluttet forhandlinger med kapitalindskydere, bank og leasingselskab, der sikrer den nødvendige likviditet og egenkapital for 2023 og 2024.

Kravet, som har været rettet mod selskabet, er hævet af modparten i december 2022 og er endeligt afsluttet i 2023. Sagen medfører derfor ikke længere risiko for selskabet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling udover, at der efter statusdagen er afsluttet forhandlinger med kapitalindskydere, bank og leasingselskab, der sikrer den nødvendige likviditet og egenkapital for 2023 og 2024.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.810.803	-707
Personaleomkostninger.....	1	-8.077.550	-2.487
Af- og nedskrivninger.....		-335.692	-84
DRIFTSRESULTAT		-4.602.439	-3.278
Andre finansielle omkostninger.....		-415.429	-83
RESULTAT FØR SKAT		-5.017.868	-3.361
Skat af årets resultat.....	2	-533.760	738
ÅRETS RESULTAT		-5.551.628	-2.623
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-5.551.628	-2.623
I ALT		-5.551.628	-2.623

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Grunde og bygninger.....		2.612.296	2.751
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.906.741	1.526
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		324.612	292
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger.....		7.358.566	0
Materielle anlægsaktiver.....	3	12.202.215	4.569
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		45.000	45
Finansielle anlægsaktiver.....	4	45.000	45
ANLÆGSAKTIVER.....		12.247.215	4.614
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		482.567	304
Udskudte skatteaktiver.....		0	621
Andre tilgodehavender.....		477.372	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		87.397	117
Periodeafgrænsningsposter.....		105.483	166
Tilgodehavender.....		1.152.819	1.208
Likvide beholdninger.....		6.242.504	2.267
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.395.323	3.475
AKTIVER.....		19.642.538	8.089

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....		55.555	44
Overført resultat.....		-1.618.209	-665
EGENKAPITAL.....		-1.562.654	-621
Gæld til kreditinstitutter.....		4.673.904	0
Leasingforpligtelser.....		7.815.122	3.248
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	12.489.026	3.248
Gæld til kreditinstitutter.....		400.000	0
Gæld til pengeinstitutter.....		8.686	23
Leasingforpligtelser.....		431.303	352
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.166.505	106
Anden gæld.....		477.934	486
Periodeafgrænsningsposter.....		5.231.738	4.495
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.716.166	5.462
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		21.205.192	8.710
PASSIVER.....		19.642.538	8.089
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Forudsætninger for fortsat drift	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	44.444	0	-666.072	-621.628
Forslag til resultatdisponering.....			-5.551.628	-5.551.628
Kapitalforhøjelse.....	11.111	4.488.889		4.500.000
Andre reguleringer.....			110.602	110.602
Overførsler				
Overført overkurs.....		-4.488.889	4.488.889	0
Egenkapital 31. december 2022.....	55.555	0	-1.618.209	-1.562.654

Selskabet har i august 2021 udstedt warrants, som tillader tegning af i alt op til 1.089 stk. nye kapitalandele til en pålydende værdi på 1.089 kr. i selskabet til en udnyttelseskurs på 33.750. Bortfaldstidspunktet er august 2027.

Selskabet har i marts 2022 udstedt warrants, som tillader tegning af i alt op til 1.089 stk. nye kapitalandele til en pålydende værdi på 1.089 kr. i selskabet til en udnyttelseskurs på 93.750. Bortfaldstidspunktet er august 2027.

Der er i regnskabsåret tegnet 11.111 stk. nye kapitalandele til en pålydende værdi på 11.111 kr. Kapitalforhøjelsen udgør inklusiv overkurs 4.500 tkr.

Der er efter regnskabsårets afslutning tegnet 11.728 stk. nye kapitalandele til en pålydende værdi på 11.725 kr. Kapitalforhøjelsen udgør inklusiv overkurs 21.578 tkr.

NOTER

	2022 kr.	2021 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	10	4	
Løn og gager.....	7.142.842	2.297	
Pensioner.....	698.721	90	
Andre omkostninger til social sikring.....	80.265	15	
Andre personaleomkostninger.....	155.722	85	
	8.077.550	2.487	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-87.397	-111	
Regulering af udskudt skat.....	621.157	-627	
	533.760	-738	
Materielle anlægsaktiver			3
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2022.....	2.786.449	1.560.307	
Tilgang.....	0	530.906	
Kostpris 31. december 2022.....	2.786.449	2.091.213	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	34.831	34.329	
Årets afskrivninger	139.322	150.143	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	174.153	184.472	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	2.612.296	1.906.741	
Finansielle leasingaktiver.....	2.612.296	1.770.049	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2022.....	307.238	0	
Tilgang.....	78.787	7.358.566	
Kostpris 31. december 2022.....	386.025	7.358.566	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	15.186		
Årets afskrivninger	46.227		
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	61.413		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	324.612	7.358.566	
Finansielle leasingaktiver.....	53.089	6.389.670	

NOTER

	Lejedespositum og andre tilgodehavender	Note
Finansielle anlægsaktiver		4
Tilgang	45.000	
Kostpris 31. december 2022.....	45.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	45.000	

Langfristede gældsforpligtelser	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	5
Gæld til kreditinstitutter.....	5.073.904	400.000	1.372.283	0	
Leasingforpligtelser.....	8.246.425	431.303	1.700.000	3.600.000	
	13.320.329	831.303	3.072.283	3.600.000	

Under gæld til kreditinstitutter indgår der lån på 3 mio. kr., som er et ansvarligt lån hos Vækstfonden indtil tilbagebetalingstidspunktet 2. januar 2029, hvorefter det overgår til et simpelt krav. Det ansvarlige lån efterstiller Vækstfondens krav i forhold til selskabets øvrige kreditorer, bortset fra § 98 krav iht. Konkursloven samt eventuelle krav omfattet af tilbagetrædelseserklæringer afgivet til fordel for Vækstfonden.

NOTER

Note

Eventualposter mv.

6

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke-indregnet skatteaktiv med en skattemæssig værdi på 1.627 tkr. Værdien heraf er betinget af selskabets fremtidige indtjening.

Eventualforpligtelser**Operationel leasing***Driftsmidler*

Selskabet har ud over finansielle leasingkontrakter indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 79 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 6 mdr. med en samlet restleasingydelse på 43 tkr.

Lejeforpligtelser

Selskabet har indgået lejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 4.232 tkr. i uopsigelighedsperioden.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. Sambeskatningen er ophørt i marts 2022.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Marcell Holding 1988 ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, der på balancedagen udgør 2.004 tkr., har virksomheden stillet virksomhedspant, nominelt 2.000 tkr., i driftsmidler, tilgodehavender fra salg og immaterielle rettigheder, som på balancedagen har en regnskabsmæssig værdi på 891 tkr.

Forudsætninger for fortsat drift

8

Selskabet er et iværksætterselskab, der er i gang med at etablere en større aktivitet. Selskabet har positive forventninger til de kommende år.

Selskabet har efter balancedagen foretaget kapitalforhøjelse for i alt 21.578 tkr., hvilket vurderes at være tilstrækkeligt til at kunne fortsætte driften de kommende år.

Dette lægges til grund for vurderingen af selskabets evne til at fortsætte driften.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CARBUCKS ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen i takt med, at arbejdet udføres. Ved større reparationer indregnes omsætningen på baggrund af en opgjort færdiggørelsesgrad.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	10-15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-15 år	0 %

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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