

Noahs Global ApS

Dalumvej 16, 5250 Odense SV
CVR-nr. 41 84 62 32

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.11.23

Peter Strøm
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 28

Selskabet

Noahs Global ApS
Dalumvej 16
5250 Odense SV
Hjemsted: Odense SV
CVR-nr.: 41 84 62 32
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

Direktion

Daniel Baven

Bestyrelse

Daniel Baven
Peter Strøm
Susan Nørgaard

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23 for Noahs Global 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. 30.04.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SV, den 16. november 2023

Direktionen

Daniel Baven

Bestyrelsen

Daniel Baven

Peter Strøm

Susan Nørgaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Noahs Global ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Noahs Global ApS for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23, 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. 30.04.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, 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 væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Søborg, den 16. november 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Clement Skov

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35432

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udvikling af Noahs konceptet - smart kitchens baseret på Noahs brandkatalog og design samt den underliggende teknologiske platform samt indgåelse af National Licenser med større kunder, som efterfølgende driver salg af Masterfranchise kontrakter i det pågældende land.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.22 - 30.04.23 udviser et resultat på DKK -2.308.000 mod DKK -181.604 for tiden 11.11.20 - 30.04.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.181.348.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet er fortsat i en udviklingsfase og har som følge heraf et større likviditetsbehov for at fortsætte udviklingen af selskabets produkter og koncepter. Selskabets budget udviser i løbet af året kortvarige likviditetsmangler. Selskabet er i dialog med en række eksterne investorer om indskydelse af kapital og tre kapitalejere har givet et tilsagn om ikke at kræve tilgodehavende på t.DKK 5.472 afviklet før 30.04.2024. Herudover har to kapitalejere givet tilsagn om at indskyde likviditet såfremt det bliver nødvendigt. Tilsagnet er limiteret til t.DKK 4.250.

Baseret på dette vurderer ledelsen, at der er tilstrækkeligt likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2023/24, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	2022/23	11.11.20
Note	DKK	DKK
Bruttotab	-925.509	-279.879
2 Personalemkostninger	-49.958	0
Resultat før af- og nedskrivninger	-975.467	-279.879
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-578.496	-30.399
Andre driftsomkostninger	-7.000	0
Resultat af primær drift	-1.560.963	-310.278
3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	189.849	71.745
4 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-501.453	0
5 Andre finansielle indtægter	78.961	21.372
6 Andre finansielle omkostninger	-512.272	-70.769
Resultat før skat	-2.305.878	-287.930
Skat af årets resultat	-2.122	106.326
Årets resultat	-2.308.000	-181.604
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	189.849	85.605
Overført resultat	-2.497.849	-267.209
I alt	-2.308.000	-181.604

		30.04.23	30.04.22
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Erhvervede rettigheder	7.340.052	3.822.280
	Udviklingsprojekter under udførelse	1.643.239	422.079
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	8.983.291	4.244.359
	Indretning af lejede lokaler	250.668	352.937
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	504.000	630.000
8	Materielle anlægsaktiver i alt	754.668	982.937
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	301.454	111.605
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	3.974	3.974
10	Deposita	37.877	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	343.305	115.579
	Anlægsaktiver i alt	10.081.264	5.342.875
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	94.914	5.919
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	1.493.383	249.114
	Udskudt skatteaktiv	0	106.326
	Tilgodehavende selskabsskat	104.204	0
	Andre tilgodehavender	1.040.822	1.122.036
11	Tilgodehavender i alt	2.733.323	1.483.395
	Likvide beholdninger	304.154	671.241
	Omsætningsaktiver i alt	3.037.477	2.154.636
	Aktiver i alt	13.118.741	7.497.511

PASSIVER		30.04.23	30.04.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.220	42.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	275.454	85.605
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.281.727	329.221
	Overført resultat	573.947	-98.430
	Egenkapital i alt	2.181.348	358.396
12	Anden gæld	7.844.324	4.673.540
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.844.324	4.673.540
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	440.894	60.400
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.385.672	976.921
	Anden gæld	1.266.503	1.428.254
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.093.069	2.465.575
	Gældsforpligtelser i alt	10.937.393	7.139.115
	Passiver i alt	13.118.741	7.497.511

13 Eventualforpligtelser

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 11.11.20 - 30.04.22					
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse					
	40.000	0	0	0	40.000
Kapitalforhøjelse					
	2.000	0	0	498.000	500.000
Skat af					
egenkapitalbevægelser					
	0	0	-92.857	92.857	0
Overførsler til/fra andre reserver					
	0	0	422.078	-422.078	0
Forslag til resultatdisponering					
	0	85.605	0	-267.209	-181.604
Saldo pr. 30.04.22	42.000	85.605	329.221	-98.430	358.396
Egenkapitalopgørelse for 01.05.22 - 30.04.23					
Saldo pr. 01.05.22	42.000	85.605	329.221	-98.430	358.396
Kapitalforhøjelse					
	8.220	0	0	4.122.732	4.130.952
Skat af					
egenkapitalbevægelser					
	0	0	-268.656	268.656	0
Overførsler til/fra andre reserver					
	0	0	1.221.162	-1.221.162	0
Forslag til resultatdisponering					
	0	189.849	0	-2.497.849	-2.308.000
Saldo pr. 30.04.23	50.220	275.454	1.281.727	573.947	2.181.348

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet er fortsat i en udviklingsfase og har som følge heraf et større likviditetsbehov for at fortsætte udviklingen af selskabets produkter og koncepter. Selskabets budget udviser i løbet af året kortvarige likviditetsmangler. Selskabet er i dialog med en række eksterne investorer om indskydelse af kapital og tre kapitalejere har givet et tilsagn om ikke at kræve tilgodehavende på t.DKK 5.472 afviklet før 30.04.2024. Herudover har to kapitalejere givet tilsagn om at indskyde likviditet såfremt det bliver nødvendigt. Tilsagnet er limiteret til t.DKK 4.250.

Baseret på dette vurderer ledelsen, at der er tilstrækkeligt likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2023/24, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift..

	2022/23	11.11.20
	DKK	30.04.22
		DKK

2. Personaleomkostninger

Andre personaleomkostninger	49.958	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	0	0

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	189.849	85.605
Tab ved salg af tilknyttede virksomheder	0	-13.860
I alt	189.849	71.745

	11.11.20
2022/23	30.04.22
DKK	DKK

4. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	-501.453	0
I alt	-501.453	0

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	39.394	21.372
Renteindtægter fra associerede virksomheder	39.567	0
I alt	78.961	21.372

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	462.005	70.769
Valutakurstab	206	0
Øvrige finansielle omkostninger	50.061	0
I alt	512.272	70.769

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Udviklingspro- jekter under udførelse
Kostpris pr. 01.05.22	3.822.280	422.078
Tilgang i året	3.900.000	1.221.161
Kostpris pr. 30.04.23	7.722.280	1.643.239
Afskrivninger i året	-382.228	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.23	-382.228	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.23	7.340.052	1.643.239

Aktiverede udviklingsomkostninger omfatter udvikling af egne systemer til drifts og administration af smart-kitchens for franchisetagerene. De egne udviklede systemer er grundstenen i selskabets fremtidige indtjening.

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.05.22	383.335	630.000
Afgang i året	-32.000	0
Kostpris pr. 30.04.23	351.335	630.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.22	-30.399	0
Afskrivninger i året	-70.268	-126.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.23	-100.667	-126.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.23	250.668	504.000

9. Kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris pr. 01.05.22	26.000	3.974
Tilgang i året	0	20.000
Kostpris pr. 30.04.23	26.000	23.974
Opskrivninger pr. 01.05.22	85.605	0
Årets resultat fra kapitalandele	189.849	0
Opskrivninger pr. 30.04.23	275.454	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	-501.453
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	481.453
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.23	0	-20.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.23	301.454	3.974
Navn og hjemsted:		Ejerandel
Dattervirksomheder:		
Noahs Danmark ApS, Odense SV		65%
Associerede virksomheder:		
Noahs Thialand Co., Ltd., Thailand		40%
Coworking Noahs ApS, Odense C		50%

10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Tilgang i året	37.877
Kostpris pr. 30.04.23	37.877
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.23	37.877

30.04.23	30.04.22
DKK	DKK

11. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	104.204	0
--	---------	---

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, indgår i regnskabsposten tilgodehavende selskabsskat

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.04.23
Anden gæld	145.833	7.844.324
I alt	145.833	7.844.324

13. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har afgivet tilsagn om at tilføre tilknyttede og associerede virksomheder den nødvendige likviditet til at indfri deres forpligtelser. Herudover har selskabet givet tilsagn om ikke at tilbagekalde til tilgodehavende det kommende regnskabsår.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld på t.DKK 3.217 er der givet virksomhedspant på nominelt t.DKK 3.000 omfattende immaterielle rettigheder, andre anlæg, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, driftsmaterialer og inventer samt andre immaterielle anlægsaktiver. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 9.911.

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Selskabets aktivitet består i udvikling af fødevarerkoncepter og brands. I udviklingen heraf indgår en række komponenter omfattende software, IT, køkkenudstyr mv., som ledelsen tidligere har vurderet som et samlet aktiv. Ledelsen har i regnskabsåret foretaget en revurdering af indregningen og har som følge heraf reklassificeret følgende beløb i sammenligningstillene:

t.DKK 630 fra Erhvervede rettigheder til Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Effekten af reklassificering på egenkapitalen, balancen og resultatopgørelse er i sammenligningsåret DKK 0. Effekten på indeværende års egenkapital, balance og resultatopgørelse er ligeledes DKK 0

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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Ved indregning af selvstændige udenlandske enheder, omregnes resultatopgørelserne til transaktionsdagens kurser eller tilnærmede gennemsnitlige valutakurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode for så vidt angår kapitalandele, der måles efter indre værdis metode, og ellers under reserve for valutakursreguleringer.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske enheder, der måles efter indre værdis metode og hvor mellemværendet anses for en del af den samlede investering, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for valutakursreguleringer. Ved afhændelse af de selvstændige udenlandske enheder indregnes de akkumulerede valutakursdifferencer i resultatopgørelsen.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttotab**

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsmkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Erhvervede rettigheder	10	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Ved erhvervelse af minoritetsandele i dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele*

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.