

Årsrapport for 2024

Formue Tax & Legal A/S
Bredgade 33, 2. sal, 1260 København K
CVR-nr. 43 95 59 85

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 28. marts 2025

Aslak Ottar
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Anvendt regnskabspraksis | 7 |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 10 |
| Balance 31. december | 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Formue Tax & Legal A/S.

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 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 18. marts 2025

Direktion

Malou Bech Trebbien
direktør

Bestyrelse

Aslak Ottar
formand

Christian Jørgen Velin Hansen

Bengt Peter Hansson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Formue Tax & Legal A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Formue Tax & Legal A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 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, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hellerup, den 18. marts 2025

PriceWaterhouseCoopers
statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Benny Erik Voss
statsautoriseret revisor
mne15009

Selskabsoplysninger

Selskabet

Formue Tax & Legal A/S
Bredgade 33, 2. sal
1260 København K

Hjemmeside: www.formue.dk

CVR-nr.: 43 95 59 85

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2024

Hjemsted: København

Bestyrelse

Aslak Ottar, formand
Christian Jørgen Velin Hansen
Bengt Peter Hansson

Direktion

Malou Bech Trebbien, direktør

Revision

PriceWaterhouseCoopers
statsautoriseret revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet i regnskabsåret har været juridisk og skattemæssig rådgivning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et underskud på DKK 5.550.388, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en negativ egenkapital på DKK 8.379.458.

Selskabet er i opstartsfasen og har derfor begrænset omsætning.

Finansiering

Selskabet har til sikring af selskabets likviditet de kommende 12 måneder modtaget støtteerklæring fra moderselskabet om, at de vil stille de fornødne likviditet til selskabets ordinære drift til rådighed.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Formue Tax & Legal A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2024 er aflagt i DKK.

Da 2023 omfattede 9 måneder kan der ikke direkte ske sammenligning til sammenligningstal.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende tjenesteydelse indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, herunder fællesomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2024</u> DKK | <u>2023</u> DKK |
|--------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Bruttotab | | -1.733.248 | -1.825.009 |
| Personaleomkostninger | 1 | <u>-3.663.874</u> | <u>-2.369.631</u> |
| Finansielle indtægter | | 246.613 | 15.681 |
| Finansielle omkostninger | 2 | <u>-399.879</u> | <u>-50.111</u> |
| Resultat før skat | | -5.550.388 | -4.229.070 |
| Skat af årets resultat | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Årets resultat | | <u>-5.550.388</u> | <u>-4.229.070</u> |
| | | | |
| Overført resultat | | <u>-5.550.388</u> | <u>-4.229.070</u> |
| | | <u>-5.550.388</u> | <u>-4.229.070</u> |

Balance 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---|-------------|------------------------------|------------------------------|
| | | DKK | DKK |
| Aktiver | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 18.000 | 5.000 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 36.000 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 27.016 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | <u>60.235</u> | <u>89.142</u> |
| Tilgodehavender | | <u>141.251</u> | <u>94.142</u> |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | <u>539.944</u> | <u>681.379</u> |
| | | | |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>681.195</u> | <u>775.521</u> |
| | | | |
| Aktiver i alt | | <u><u>681.195</u></u> | <u><u>775.521</u></u> |

Balance 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| | | DKK | DKK |
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 400.000 | 400.000 |
| Overkurs ved emission | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Overført resultat | | <u>-9.779.458</u> | <u>-4.229.070</u> |
| Egenkapital | | <u>-8.379.458</u> | <u>-2.829.070</u> |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 122.956 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 8.423.504 | 3.115.187 |
| Anden gæld | | <u>514.193</u> | <u>489.404</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>9.060.653</u> | <u>3.604.591</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>9.060.653</u> | <u>3.604.591</u> |
| Passiver i alt | | <u><u>681.195</u></u> | <u><u>775.521</u></u> |

Egenkapitaloppgørelse

| | <u>Virksomheds- kapital</u> | <u>Overkurs ved emission</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 400.000 | 1.000.000 | -4.229.070 | -2.829.070 |
| Årets resultat | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>-5.550.388</u> | <u>-5.550.388</u> |
| Egenkapital 31. december 2024 | <u>400.000</u> | <u>1.000.000</u> | <u>-9.779.458</u> | <u>-8.379.458</u> |

Noter

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 3.336.702 | 2.180.626 |
| Pensioner | 307.200 | 182.138 |
| Andre omkostninger til social sikring | <u>19.972</u> | <u>6.867</u> |
| | <u>3.663.874</u> | <u>2.369.631</u> |
| | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>3</u> | <u>2</u> |
| | | |
| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
| | DKK | DKK |
| 2 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 399.862 | 17.666 |
| Andre finansielle omkostninger | 17 | 1.323 |
| Valutakurstab | <u>0</u> | <u>31.122</u> |
| | <u>399.879</u> | <u>50.111</u> |

3 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har til sikring af likviditet til de kommende 12 måneders drift modtaget støtteerklæring fra selskabets moderselskab om, at de vil stille den fornødne likviditet til selskabets ordinære drift til rådighed.

4 Eventualforpligtelser**Kautions- og garantiforpligtelser**

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for fællesregistrering af moms.

Selskabet er pr. 1. oktober 2023 fællesregistreret for moms med Formue Danmark filial af Formue Norge AS, Norge. Selskabet hæfter for den indberettede moms.

Selskabet er sambeskattet med den danske filial, Formue Danmark filial af Formue Norge AS Norge og hæfter solidarisk for betaling af selskabsskat for indkomståret 2023 og frem.

Noter

4 Eventualforpligtelser (fortsat)

Eventualforpligtelser relateret til tilknyttede virksomheder

Selskabet har indgået aftale om betaling af fællesomkostninger til Formue Danmark, filial af Formue Norge AS, Norge. Aftalen kan opsiges med 3 måneders varsel og forpligtelsen pr. 31. december 2024 andrager t.DKK 69 (pr. 31/12 2023 t.DKK 69)

Selskabet har indgået aftale om betaling af fællesomkostninger i koncernen med Formue AS. Aftalen er uopsigelig i 12 måneder og andrager i 2025 t.DKK 750. (pr. 31/12 2023 t.DKK 1.111)