

Restato ApS

Engvej 34, 5230 Odense M
CVR-nr. 16 22 56 73

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.06.23

Henrik Therkelsen
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 22 |

Selskabet

Restato ApS
Engvej 34
5230 Odense M
Hjemsted: Odense
CVR-nr.: 16 22 56 73
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Henrik Therkelsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Restato ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 15. juni 2023

Direktionen

Henrik Therkelsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Restato ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Restato ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Odense, den 15. juni 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drift af udlejningsejendomme samt anden finansiel virksomhed.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter

Selskabet har overtaget aktivtiten i Restato (ejendomsægler) med virkning fra 30. december 2022.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 1.035.269 mod DKK 1.109.382 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 7.047.102.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|---|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 428.639 | 421.428 |
| Resultat før dagsværdireguleringer | 428.639 | 421.428 |
| Dagsværdiregulering af investeringsejendomme | 0 | 900.000 |
| Resultat af primær drift | 428.639 | 1.321.428 |
| 1 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 815.199 | 211.827 |
| Andre finansielle indtægter | 15.568 | 14.224 |
| Andre finansielle omkostninger | -89.016 | -134.874 |
| Resultat før skat | 1.170.390 | 1.412.605 |
| 2 Skat af årets resultat | -135.121 | -303.223 |
| Årets resultat | 1.035.269 | 1.109.382 |

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret | 370.000 | 200.000 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 0 | 58.000 |
| Overført resultat | 665.269 | 851.382 |
| I alt | 1.035.269 | 1.109.382 |

| AKTIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Goodwill | 150.000 | 0 |
| 3 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 150.000 | 0 |
| | Investeringsejendomme | 8.290.850 | 8.290.850 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 50.000 | 0 |
| 4 | Materielle anlægsaktiver i alt | 8.340.850 | 8.290.850 |
| 5 | Kapitalandele i associerede virksomheder | 4.936.347 | 3.883.380 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 4.936.347 | 3.883.380 |
| | Anlægsaktiver i alt | 13.427.197 | 12.174.230 |
| | Andre tilgodehavender | 21.585 | 24.210 |
| | Tilgodehavender i alt | 21.585 | 24.210 |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 59.584 | 46.816 |
| | Værdipapirer og kapitalandele i alt | 59.584 | 46.816 |
| | Likvide beholdninger | 15.152 | 108.104 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 96.321 | 179.130 |
| | Aktiver i alt | 13.523.518 | 12.353.360 |

| PASSIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 294.000 | 294.000 |
| | Overført resultat | 6.753.102 | 6.087.833 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 0 | 58.000 |
| | Egenkapital i alt | 7.047.102 | 6.439.833 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 1.848.762 | 1.823.971 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 1.848.762 | 1.823.971 |
| 6 | Gæld til realkreditinstitutter | 3.318.494 | 3.464.725 |
| 6 | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 194.403 | 220.380 |
| 6 | Anden gæld | 82.134 | 0 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 3.595.031 | 3.685.105 |
| 6 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 163.270 | 188.789 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 515.669 | 0 |
| | Selskabsskat | 177.614 | 105.493 |
| | Anden gæld | 176.070 | 110.169 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.032.623 | 404.451 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 4.627.654 | 4.089.556 |
| | Passiver i alt | 13.523.518 | 12.353.360 |

7 Oplysninger om dagsværdi

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsår et | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 294.000 | 6.087.833 | 58.000 | 6.439.833 |
| Betalt ekstraordinært udbytte | 0 | -370.000 | 0 | -370.000 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -58.000 | -58.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 1.035.269 | 0 | 1.035.269 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 294.000 | 6.753.102 | 0 | 7.047.102 |

| | 2022 | 2021 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

1. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

| | | |
|---|---------|---------|
| Resultatandele fra associerede virksomheder | 815.199 | 211.827 |
|---|---------|---------|

2. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|---------|---------|
| Skat af årets resultat | 110.330 | 117.678 |
| Årets regulering af udskudt skat | 24.791 | 185.545 |
| I alt | 135.121 | 303.223 |

3. Immaterielle anlægsaktiver

| | |
|------------------------------------|----------|
| Beløb i DKK | Goodwill |
| Tilgang i året | 150.000 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 150.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 150.000 |

4. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Investerings- ejendomme | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|----------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.22 | 5.279.699 | 0 |
| Tilgang i året | 0 | 50.000 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 5.279.699 | 50.000 |
| Opskrivninger pr. 01.01.22 | 3.011.151 | 0 |
| Opskrivninger pr. 31.12.22 | 3.011.151 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 8.290.850 | 50.000 |

5. Kapitalandele i associerede virksomheder

| Beløb i DKK | Kapitalandele i associerede virksomheder |
|------------------------------------|--|
| Kostpris pr. 01.01.22 | 2.554.077 |
| Tilgang i året | 237.768 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 2.791.845 |
| Opskrivninger pr. 01.01.22 | 1.329.304 |
| Årets resultat fra kapitalandele | 815.198 |
| Opskrivninger pr. 31.12.22 | 2.144.502 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 4.936.347 |
| Navn og hjemsted: | Ejerandel |
| Associerede virksomheder: | |
| I/S Sadolinsgade, Odense | 33% |
| Købmandens Hus I/S, Odense | 33% |
| Asylgade I/S, Odense | 25% |
| Dronningsgade 57 I/S, Odense | 25% |

6. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.22 | Gæld i alt 31.12.21 |
|-------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 163.270 | 2.669.973 | 3.481.764 | 3.640.112 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 0 | 0 | 13.402 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 0 | 0 | 194.403 | 220.380 |
| Anden gæld | 0 | 0 | 82.134 | 0 |
| I alt | 163.270 | 2.669.973 | 3.758.301 | 3.873.894 |

7. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK | Investerings- ejendomme | Unoterede værdipapirer og kapitalandele | I alt |
|--|----------------------------|---|------------|
| Dagsværdi pr. 31.12.22 | 8.290.850 | 4.936.347 | 13.227.197 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen | 0 | 815.199 | 815.199 |

Selskabet måler investeringsejendomme til dagsværdi og anvender afkastbaseret model (normal indtjeningsmedtode) til at opgøre dagsværdien.

8. Eventualforpligtelser

Selskabet er interessent i en række interessentskaber og hæfter ubegrænset for forpligtelser. De samlede aktiver i interessentskaberne udgør t.DKK 4.936 på balancedagen, mens de samlede forpligtelser udgør t.DKK 18.136.

Selskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.22.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK. 3.552 er der givet pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 8.291.

Til sikkerhed for engagement med Spar Nord er der deponeret ejerpantebrev nom. t.DKK 550 i ejendom.

I ejendom er tinglyst lån, hvortil der er ydelsesstøtte. Ud over den i årsrapporten indregnede købesum overtog selskabet uden for købesummen to kontantlån, tinglyst for i alt t.DKK 747 med fuld ydelsestøtte (afdrag og renter) en restgæld på t.DKK 475.

Selskabet hæfter solidarisk med øvrige interssenter i interssentskaberne.

10. 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.

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.

VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes fra erhvervelsestidspunktet henholdsvis stiftelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

Ved erhvervelse af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsetidspunktet.

De væsentligste poster består af andre anlæg og feriepengeforpligtelse.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under immaterielle anlægsaktiver. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Lejeindtægter

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Lejeindtægter måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets omkostninger i forbindelse med ejendomme.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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 |
|---|-----------------|-----------------------|
| Goodwill | 7 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 | 0 |

Goodwill afskrives over 7 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Investeringsejendomme afskrives ikke.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Under dagsværdiregulering af investeringsejendomme indregnes urealiserede værdireguleringer af investeringsejendomme samt realiserede gevinster og tab ved salg.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mel-

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

lem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved salg. Investeringsejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi med værdireguleringer i resultatopgørelsen. Ved beregning af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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 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.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter depositum.