

Ejendomsselskabet Dragør af 2001 ApS

Litauen Allé 13 - byg. nr. 30., 2630 Taastrup
CVR-nr. 26 09 89 12

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.12.21

Aldo Scoppa
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 23

Selskabet

Ejendomsselskabet Dragør af 2001 ApS
c/o Europa Frugt ApS
Litauen Allé 13 - byg. nr. 30.
2630 Taastrup
Telefon: 32 53 37 42
Hjemsted: Høje Taastrup
CVR-nr.: 26 09 89 12
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

John Olsen
Michael Wadewitz Olsen
Christian Wadewitz Olsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 for Ejendomsselskabet Dragør af 2001 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. 30.06.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 15. december 2021

Direktionen

John Olsen

Michael Wadewitz Olsen

Christian Wadewitz Olsen

Til kapitalejeren i Ejendomsselskabet Dragør af 2001 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejendomsselskabet Dragør af 2001 ApS for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om værdien af selskabets andre anlæg, driftsmateriel og inventer, samt mulige nedtagningsforpligtelser. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og den regnskabsmæssige behandling af andre anlæg, driftsmateriel og inventer, samt hensatte forpligtelser. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 regnskabsbrugerne 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Søborg, den 15. december 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Thomsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34079

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handels-, ejendoms-, investerings- og administrationsvirksomhed, samt indgåelse af lejeaftaler, udlejning og videreudlejning af ejendom og aktiviteter i tilknytning hertil.

Usikkerhed ved indregning og måling

Under henvisning til nedenstående beskrivelse vedrørende usikkerhed om den fortsatte drift, samt de pågående forhandlinger med koncernens udlejer, skal følgende usikkerheder betragtes.

Værdiansættelsen af andre anlæg, driftsmateriel og inventar er foretaget under forudsætning af, at der opnås en tilfredsstillende aftale med udlejer, idet bemærkes, at andre anlæg, driftsmateriel og inventar udlejes koncerninternt og er placeret i de omtalte lejemål. Endvidere er værdiansættelsen foretaget under forudsætning af, at andre anlæg, driftsmateriel og inventar som er placeret på de arealer der forventes afstået, kan overdrages til udlejer eller ny lejer til bogførte værdier.

Der er i balancen ikke indregnet forpligtelser i forhold til nedtagning af andre anlæg, driftsmateriel og inventar for arealer der forhandles afstået. Såfremt andre anlæg, driftsmateriel og inventar som er placeret på de arealer der forventes afstået, mod forventning skal nedtages, vil dette medføre væsentlige forpligtelser for selskabet.

I lyset af rekonstruktørs og tillidsmandens positive forventninger, samt ledelsens, herunder koncernledelsens, forventninger til udfaldet af ovennævnte forhandlinger og rekonstruktionen, videreføres værdiansættelsesprincipperne fra tidligere år.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.20 - 30.06.21 udviser et resultat på DKK -1.860.073 mod t.DKK -2.443 for tiden 01.07.19 - 30.06.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -984.041.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet indgår i John Olsen Holding koncernen. Koncernselskabet Europa Frugt ApS indledte pr. 29.09.21 rekonstruktionsbehandling. Denne rekonstruktion må forventes at få stor betydning og dermed afledte økonomiske konsekvenser for Ejendomsselskabet Dragør af 2001 ApS, ikke mindst fordi aktiviteten alene består i koncernintern udleje af andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold - fortsat*Væsentlig usikkerhed om fortsat drift*

Særligt skal nævnes, at koncernen har indgået en samlet lejeaftale. Den samlede lejeaftale ligger i det koncernforbundne selskab, Frugtring A/S, der herefter fremlejer til de øvrige selskaber i koncernen. Der pågår forhandlinger mellem Frugtring A/S og udlejer om en arealreduktion af lejemålet (og dermed lejeomkostningerne). Et positivt udfald af disse forhandlinger vil resultere i en nødvendig reduktion af (frem)lejeomkostningerne for Europa Frugt ApS under rekonstruktion som fremlejetager. Det er ledelsens og rekonstruktørens vurdering, at gennemførelse af rekonstruktionen baseret på fortsat drift af selskabets virksomhed fra de nuværende lokaler forudsætter, at der indgås aftale om arealreduktion og dermed reduktion af lejeomkostningerne for Europa Frugt ApS.

Rekonstruktør og tillidsmanden for Europa Frugt ApS under rekonstruktion har senest ved kommunikation til Sø- og Handelsretten af 06.12.21 udtalt sig positivt i forhold til mulighederne for at rekonstruktionen kan gennemføres. Dog med vægt på at forhandlingerne med udlejer falder positivt ud.

Såfremt rekonstruktionen af Europa Frugt ApS under rekonstruktion ikke kan gennemføres, vil Ejendomsselskabet Dragør af 2001 ApS' fortsatte drift være væsentligt truet.

I lyset af rekonstruktørs og tillidsmandens positive forventninger, samt ledelsens, herunder koncernledelsens, forventninger til udfaldet af rekonstruktionen, aflægges årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er ovennævnte rekonstruktionsbehandling af Europa Frugt ApS indledt, ligesom forhandlinger med udlejer er igangsat. Der er her ud over ikke indtruffet yderligere betydningsfulde hændelser.

Note	2020/21 DKK	2019/20 t.DKK
Bruttoresultat	404.952	-691
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.398.947	-1.399
Resultat af primær drift	-993.995	-2.090
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	272
³ Andre finansielle omkostninger	-866.078	-656
Resultat før skat	-1.860.073	-2.474
Skat af årets resultat	0	31
Årets resultat	-1.860.073	-2.443
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-1.860.073	-2.443
I alt	-1.860.073	-2.443

AKTIVER		30.06.21	30.06.20
		DKK	t.DKK
Note	Indretning af lejede lokaler	7.749.202	9.148
4	Materielle anlægsaktiver i alt	7.749.202	9.148
	Deposita	0	1.045
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	1.045
	Anlægsaktiver i alt	7.749.202	10.193
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	467
	Andre tilgodehavender	3.586	43
	Periodeafgrænsningsposter	0	2
	Tilgodehavender i alt	3.586	512
	Likvide beholdninger	868	7
	Omsætningsaktiver i alt	4.454	519
	Aktiver i alt	7.753.656	10.712

PASSIVER		30.06.21	30.06.20
Note		DKK	t.DKK
	Selskabskapital	230.000	230
	Overført resultat	-1.214.041	646
	Egenkapital i alt	-984.041	876
5	Andre hensatte forpligtelser	350.000	0
	Hensatte forpligtelser i alt	350.000	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.465.090	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.465.090	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.980	28
	Gæld til tilknyttede virksomheder	453.517	8.992
	Deposita	798.950	799
	Anden gæld	645.160	17
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.922.607	9.836
	Gældsforpligtelser i alt	8.387.697	9.836
	Passiver i alt	7.753.656	10.712

6 Eventualforpligtelser

7 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.19 - 30.06.20			
Saldo pr. 01.07.19	230.000	3.089.038	3.319.038
Forslag til resultatdisponering	0	-2.443.006	-2.443.006
Saldo pr. 30.06.20	230.000	646.032	876.032
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21			
Saldo pr. 01.07.20	230.000	646.032	876.032
Forslag til resultatdisponering	0	-1.860.073	-1.860.073
Saldo pr. 30.06.21	230.000	-1.214.041	-984.041

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet indgår i John Olsen Holding koncernen. Koncernselskabet Europa Frugt ApS indledte pr. 29.09.21 rekonstruktionsbehandling. Denne rekonstruktion må forventes at få stor betydning og dermed afledte økonomiske konsekvenser for Ejendomsselskabet Dragør af 2001 ApS, ikke mindst fordi aktiviteten alene består i koncernintern udleje af andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Særligt skal nævnes, at koncernen har indgået en samlet lejeaftale. Den samlede lejeaftale ligger i det koncernforbundne selskab, Frugtring A/S, der herefter fremlejer til de øvrige selskaber i koncernen. Der pågår forhandlinger mellem Frugtring A/S og udlejer om en arealreduktion af lejemålet (og dermed lejeomkostningerne). Et positivt udfald af disse forhandlinger vil resultere i en nødvendig reduktion af (frem)lejeomkostningerne for Europa Frugt ApS under rekonstruktion som fremlejetager. Det er ledelsens og rekonstruktørens vurdering, at gennemførelse af rekonstruktionen baseret på fortsat drift af selskabets virksomhed fra de nuværende lokaler forudsætter, at der indgås aftale om arealreduktion og dermed reduktion af lejeomkostningerne for Europa Frugt ApS.

Rekonstruktør og tillidsmanden for Europa Frugt ApS under rekonstruktion har senest ved kommunikation til Sø- og Handelsretten af 06.12.21 udtalt sig positivt i forhold til mulighederne for at rekonstruktionen kan gennemføres. Dog med vægt på at forhandlingerne med udlejer falder positivt ud.

Såfremt rekonstruktionen af Europa Frugt ApS under rekonstruktion ikke kan gennemføres, vil Ejendomsselskabet Dragør af 2001 ApS' fortsatte drift være væsentligt truet.

I lyset af rekonstruktørs og tillidsmandens positive forventninger, samt ledelsens, herunder koncernledelsens, forventninger til udfaldet af rekonstruktionen, aflægges årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Under henvisning til ovenstående beskrivelse vedrørende usikkerhed om den fortsatte drift, samt de pågående forhandlinger med koncernens udlejer, skal følgende usikkerheder betragtes.

Værdiansættelsen af andre anlæg, driftsmateriel og inventar er foretaget under forudsætning af, at der opnås en tilfredsstillende aftale med udlejer, idet bemærkes, at andre anlæg, driftsmateriel og inventar udlejes koncerninternt og er placeret i de omtalte lejemål. Endvidere er værdiansættelsen foretaget under forudsætning af, at andre anlæg, driftsmateriel og inventar som er placeret på de arealer der forventes afstået, kan overdrages til udlejer eller ny lejer til bogførte værdier.

Der er i balancen ikke indregnet forpligtelser i forhold til nedtagning af andre anlæg, driftsmateriel og inventar for arealer der forhandles afstået. Såfremt andre anlæg, driftsmateriel og inventar som er placeret på de arealer der forventes afstået, mod forventning skal nedtages, vil dette medføre væsentlige forpligtelser for selskabet.

I lyset af rekonstruktørs og tillidsmandens positive forventninger, samt ledelsens, herunder koncernledelsens, forventninger til udfaldet af ovennævnte forhandlinger og rekonstruktionen, videreføres værdiansættelsesprincipperne fra tidligere år.

	2020/21	2019/20
	DKK	t.DKK

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	865.567	313
Renteomkostninger i øvrigt	511	343
I alt	866.078	656

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler
Kostpris pr. 01.07.20	14.405.997
Kostpris pr. 30.06.21	14.405.997
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.20	-5.257.848
Afskrivninger i året	-1.398.947
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.21	-6.656.795
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	7.749.202

	30.06.21 DKK	30.06.20 t.DKK
--	-----------------	-------------------

5. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	350.000	0
I alt	350.000	0

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 78 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 244, i alt t.DKK 18.994.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

7. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden John Olsen Holding Dragør Aps, Høje Taastrup.

8. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder lejeindtægter 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, værdi, år procent
Indretning af lejede lokaler	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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler.

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.

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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til retableringsforpligtelser, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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.