

YORK OIL AND GAS INVESTMENT ApS.

Strandvejen 126, 2900 Hellerup
CVR-nr. 28 66 17 38

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.01.24

Peter Lundholm
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

Selskabet

YORK OIL AND GAS INVESTMENT ApS.
Strandvejen 126
2900 Hellerup
Hjemsted: Hellerup
CVR-nr.: 28 66 17 38
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Peter Lundholm

Bestyrelse

Peter Lundholm
Jane Elizabeth Lundholm
Oliver James Lee Lundholm
Phillip David Lee Lundholm

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for YORK OIL AND GAS INVESTMENT 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. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 10. januar 2024

Direktionen

Peter Lundholm

Bestyrelsen

Peter Lundholm

Jane Elizabeth Lundholm

Oliver James Lee Lundholm

Phillip David Lee Lundholm

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i YORK OIL AND GAS INVESTMENT ApS.

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for YORK OIL AND GAS INVESTMENT ApS. for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsrapporten, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdien af selskabets investeringsejendom. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og den regnskabsmæssige behandling af investeringsejendommen. 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.

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

Næstved, den 10. januar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Rickard Halfdan Patel

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33780

Lars Engelsted Petersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11683

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive, handle, working interest og investering.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet måler investeringsejendommen til dagsværdi og anvender en DCF-model (Discounted Cash Flow) til at opgøre dagsværdien. Dagsværdien er opgjort til t.DKK 34.000 pr. 30.06.23 bl.a. baseret på en diskonteringsfaktor på 7,5% inkl. inflation og årlig bruttoleje på t.DKK 547 – 2.931 i budgetperioden på 10 år og bruttoleje på t.DKK 3.019 i terminalåret. Diskonteringsfaktoren er fastsat under hensyntagen til ejendommens beliggenhed og vedligeholdelsestand. Driftsomkostninger er skønnet med udgangspunkt i de omkostninger, der forventes at medgå til driften af investeringsejendommen. Ombygningsomkostninger for planlagte forbedringsprojekter i budgetperioden er skønnet til t.DKK 5.000 ligesom forventede årlige mer-lejeindtægter som følge af forbedringerne er skønnet til t.DKK 1.750 under hensyntagen til ejendommens beliggenhed og forventede stand efter forbedringer i forbedringsåret.

Selskabets investeringsejendom er beliggende i København og har flere boliglejemål og et enkelt erhvervslejemål.

Hvis diskonteringsfaktoren stiger med 0,5%, så vil ejendommens dagsværdi falde med ca. DKK 4 mio. Hvis i stedet lejeindtægten falder med 2,5% vil ejendommens dagsværdi falde med ca. DKK 3 mio.

Dagsværdien er følsom overfor rente- og konjunkturudsving, da værdien bestemmes af markedsudviklingen på ejendomsmarkedet, der påvirkes af rente- og konjunkturudsving som følge af samfundsøkonomiens generelle udvikling.

Der er væsentlig usikkerhed knyttet til opgørelsen af dagsværdien og denne usikkerhed er knyttet til fastsættelse af de centrale forudsætninger bruttolejeindtægter, driftsomkostninger, forbedringsomkostninger, mer-lejeindtægter vedrørende forbedringsprojekter og diskonteringsfaktor. De centrale forudsætninger og påvirkningen heraf er beskrevet i note 1.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK -2.358.911 mod DKK 297.373 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 18.403.633.

Årets resultat er påvirket negativt af værdiregulering af selskabets ejendom. Årets drift har været tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Bruttofortjeneste	298.648	444.690
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme	-3.196.389	-7.650
Resultat af primær drift	-2.897.741	437.040
2 Finansielle indtægter	98.199	0
Finansielle omkostninger	-224.700	-157.905
Resultat før skat	-3.024.242	279.135
Skat af årets resultat	665.331	18.238
Årets resultat	-2.358.911	297.373

Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	125.000
Overført resultat	-2.358.911	172.373
I alt	-2.358.911	297.373

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Investeringsejendomme	34.000.000	37.000.000
Materielle anlægsaktiver i alt	34.000.000	37.000.000
Anlægsaktiver i alt	34.000.000	37.000.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	1.425
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.461.326	1.856.073
Tilgodehavende selskabsskat	0	92.068
Andre tilgodehavender	18.863	0
Tilgodehavender i alt	1.480.189	1.949.566
Likvide beholdninger	0	3.488
Omsætningsaktiver i alt	1.480.189	1.953.054
Aktiver i alt	35.480.189	38.953.054

	30.06.23	30.06.22
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	18.278.633	20.637.544
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	125.000
Egenkapital i alt	18.403.633	20.887.544
Hensættelser til udskudt skat	4.559.843	5.236.315
Hensatte forpligtelser i alt	4.559.843	5.236.315
3 Gæld til realkreditinstitutter	11.591.565	11.971.064
3 Modtagne forudbetalinger fra kunder	17.060	17.060
3 Deposita	247.645	260.387
3 Selskabsskat	11.141	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	11.867.411	12.248.511
3 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	384.560	381.949
Gæld til øvrige kreditinstitutter	135.194	101.190
Modtagne forudbetalinger fra kunder	20.855	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.000	15.000
Anden gæld	93.693	82.545
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	649.302	580.684
Gældsforpligtelser i alt	12.516.713	12.829.195
Passiver i alt	35.480.189	38.953.054

4 Oplysninger om dagsværdi

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22			
Saldo pr. 01.07.21	125.000	20.465.171	0
Forslag til resultatdisponering	0	172.373	125.000
Saldo pr. 30.06.22	125.000	20.637.544	125.000
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23			
Saldo pr. 01.07.22	125.000	20.637.544	125.000
Betalt udbytte	0	0	-125.000
Forslag til resultatdisponering	0	-2.358.911	0
Saldo pr. 30.06.23	125.000	18.278.633	0

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet måler investeringsejendommen til dagsværdi og anvender en DCF-model (Discounted Cash Flow) til at opgøre dagsværdien. Dagsværdien er opgjort til t.DKK 34.000 pr. 30.06.23 bl.a. baseret på en diskonteringsfaktor på 7,5% inkl. inflation og årlig bruttoleje på t.DKK 547 – 2.931 i budgetperioden på 10 år og bruttoleje på t.DKK 3.019 i terminalåret. Diskonteringsfaktoren er fastsat under hensyntagen til ejendommens beliggenhed og vedligeholdelsestand. Driftsomkostninger er skønnet med udgangspunkt i de omkostninger, der forventes at medgå til driften af investeringsejendommen. Ombygningsomkostninger for planlagte forbedringsprojekter i budgetperioden er skønnet til t.DKK 5.000 ligesom forventede årlige mer-lejeindtægter som følge af forbedringerne er skønnet til t.DKK 1.750 under hensyntagen til ejendommens beliggenhed og forventede stand efter forbedringer i forbedringsåret.

Selskabets investeringsejendom er beliggende i København og har flere boliglejemål og et enkelt erhvervslejemål.

Hvis diskonteringsfaktoren stiger med 0,5%, så vil ejendommens dagsværdi falde med ca. DKK 4 mio. Hvis i stedet lejeindtægten falder med 2,5% vil ejendommens dagsværdi falde med ca. DKK 3 mio.

Dagsværdien er følsom overfor rente- og konjunkturudsving, da værdien bestemmes af markedsudviklingen på ejendomsmarkedet, der påvirkes af rente- og konjunkturudsving som følge af samfundsøkonomiens generelle udvikling.

Der er væsentlig usikkerhed knyttet til opgørelsen af dagsværdien og denne usikkerhed er knyttet til fastsættelse af de centrale forudsætninger bruttolejeindtægter, driftsomkostninger, forbedringsomkostninger, mer-lejeindtægter vedrørende forbedringsprojekter og diskonteringsfaktor.

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	98.194	0
Renteindtægter i øvrigt	5	0
I alt	98.199	0

3. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Gæld til realkreditinstitutter	384.560	10.161.746	11.976.125	12.353.013
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	17.060	17.060	17.060
Deposita	0	247.645	247.645	260.387
Selskabsskat	0	0	11.141	0
I alt	384.560	10.426.451	12.251.971	12.630.460

4. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Investerings- ejendomme
Dagsværdi pr. 30.06.23	34.000.000
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-3.196.389

Investeringssejendomme:

Selskabet måler investeringsejendommen til dagsværdi og anvender en DCF-model (Discounted Cash Flow) til at opgøre dagsværdien. Dagsværdien er opgjort til t.DKK 34.000 pr. 30.06.23 bl.a. baseret på en diskonteringsfaktor på 7,5% inkl. inflation og årlig bruttoleje på t.DKK 547 – 2.931 i budgetperioden på 10 år og bruttoleje på t.DKK 3.019 i terminalåret. Diskonteringsfaktoren er fastsat under hensyntagen til ejendommens beliggenhed og vedligeholdelsestand. Driftsomkostninger er skønnet med udgangspunkt i de omkostninger, der forventes at medgå til driften af investeringsejendommen. Ombygningsomkostninger for planlagte forbedringsprojekter i budgetperioden er skønnet til t.DKK 5.000 ligesom forventede årlige mer-lejeindtægter som følge af forbedringerne er skønnet til t.DKK 1.750 under hensyntagen til ejendommens beliggenhed og forventede stand efter forbedringer i forbedringsåret.

Selskabets investeringsejendom er beliggende i København og har flere boliglejemål og et enkelt erhvervslejemål.

Hvis diskonteringsfaktoren stiger med 0,5%, så vil ejendommens dagsværdi falde med ca. DKK 4 mio. Hvis i stedet lejeindtægten falder med 2,5% vil ejendommens dagsværdi falde med ca. DKK 3 mio.

Dagsværdien er følsom overfor rente- og konjunkturudsving, da værdien bestemmes af markedsudviklingen på ejendomsmarkedet, der påvirkes af rente- og konjunkturudsving som følge af samfundsøkonomiens generelle udvikling.

Der er væsentlig usikkerhed knyttet til opgørelsen af dagsværdien og denne usikkerhed er knyttet til fastsættelse af de centrale forudsætninger bruttolejeindtægter, driftsomkostninger, forbedringsomkostninger, mer-lejeindtægter vedrørende forbedringsprojekter og diskonteringsfaktor.

Der har ikke været anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelse af dagsværdien på investeringsejendom.

5. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldner kaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheds gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 6.714.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen under West Star Property Holding A/S 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.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 11.976 er der givet pant i investerings- ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 34.000.

7. 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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

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

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter og ejendomsomkostninger 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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

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

Investerings ejendomme afskrives ikke.

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta 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.

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

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.

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.

7. 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

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

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige 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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.