

Ejendomsselskabet Lilleøbakken 7 og 8, Korsør ApS

Hammershusgade 9, 2100 København Ø
CVR-nr. 29 15 05 83

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 02.05.24

Henrik Kirk Nielsen
Dirigent

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

Selskabet

Ejendomsselskabet Lilleøbakken 7 og 8, Korsør ApS
c/o I/S EjendomsInvest
Hammershusgade 9
2100 København Ø
Telefon: 33 15 74 74
Hjemsted: København
CVR-nr.: 29 15 05 83
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Michael Kaa Andersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Proark Ejendomme ApS, København

Dattervirksomheder

Kompl. selskabet Lillebakken 7, Korsør ApS, København
K/S Lillebakken 7, Korsør, København
I/S Korsør, København

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Ejendomsselskabet Lilleøbakken 7 og 8, Korsør 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 24. april 2024

Direktionen

Michael Kaa Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ejendomsselskabet Lilleøbakken 7 og 8, Korsør ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejendomsselskabet Lilleøbakken 7 og 8, Korsør ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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.

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 revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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 24. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kim Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne29417

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i besiddelse af kapitalandele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -15.426.006 mod DKK -343.011 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -12.749.011.

Selskabets kapitalinteresser i K/S Lillebakken 7, Korsør og I/S Korsør har krydsejerskab således at dette selskab samlet har 100 % ejerskab. For 2024 er det planen at sammenlægge disse enhederne i moderselskabet. Som følge af denne sammenlægning vil kapitalinteressernes negative egenkapital påvirke dette selskab, hvorfor der i året er sket hensættelse af forpligtigelsen. Kapitalinteressernes forpligtigelser vedr. fælles kontrollerede enheder.

For kapitalinteresser gælder, at mellemregninger med fælles kontrollerede virksomheder vurderes ikke vil blive kaldt, hvorfor forpligtigelsen ikke tidligere er indarbejdet.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabets egenkapital er negativ. Selskabet og underliggende selskaber har ingen aktivitet, udover besiddelse af en række mellemregninger med fælles kontrollerede virksomheder samt ejerskab af en grund i Korsør. Selskabet og de underliggende selskaber har få driftsrelaterede omkostninger, og vil for det kommende regnskabsår blive dækket af øvrige koncernselskaber.

For selskabet gælder at mellemregninger med fælles kontrollerede virksomheder ikke forventes kaldt, hvorfor årsrapporterne er aflagt efter fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttotab	-37.610	-23.604
	Dagsværdiregulering af investeringsejendomme	3.656.483	0
	Resultat af primær drift	3.618.873	-23.604
1	Andre finansielle indtægter	140.880	29.499
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-19.506.462	-470.500
2	Andre finansielle omkostninger	-12.253	-1.312
	Resultat før skat	-15.758.962	-465.917
	Skat af årets resultat	332.956	122.906
	Årets resultat	-15.426.006	-343.011
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-15.426.006	-343.011
	I alt	-15.426.006	-343.011

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Investeringsejendomme	3.809.749	153.266
3	Materielle anlægsaktiver i alt	3.809.749	153.266
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
5	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.634.048	2.517.237
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.634.048	2.517.237
	Anlægsaktiver i alt	6.443.797	2.670.503
	Udskudt skatteaktiv	570.722	237.766
	Tilgodehavender i alt	570.722	237.766
	Omsætningsaktiver i alt	570.722	237.766
	Aktiver i alt	7.014.519	2.908.269

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
PASSIVER		
Note		
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-12.874.011	2.551.995
Egenkapital i alt	-12.749.011	2.676.995
6 Andre hensatte forpligtelser	19.418.937	0
Hensatte forpligtelser i alt	19.418.937	0
7 Gæld til tilknyttede virksomheder	201.927	130.060
7 Anden gæld	119.167	85.214
Langfristede gældsforpligtelser i alt	321.094	215.274
Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.999	16.000
Anden gæld	2.500	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	23.499	16.000
Gældsforpligtelser i alt	344.593	231.274
Passiver i alt	7.014.519	2.908.269

8 Oplysninger om dagsværdi

9 Eventualforpligtelser

10 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	125.000	2.741.740	2.866.740
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	153.266	153.266
Korrigeret saldo pr. 01.01.22	125.000	2.895.006	3.020.006
Forslag til resultatdisponering	0	-343.011	-343.011
Saldo pr. 31.12.22	125.000	2.551.995	2.676.995
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	125.000	2.551.995	2.676.995
Forslag til resultatdisponering	0	-15.426.006	-15.426.006
Saldo pr. 31.12.23	125.000	-12.874.011	-12.749.011

	2023 DKK	2022 DKK
--	-------------	-------------

1. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	140.880	29.499
----------------------------------	---------	--------

2. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	8.274	1.100
Renteomkostninger i øvrigt	3.979	212
I alt	12.253	1.312

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Investerings- ejendomme
Kostpris pr. 01.01.23	2.793.750
Kostpris pr. 31.12.23	2.793.750
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	-2.640.484
Dagsværdireguleringer i året	3.656.483
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	1.015.999
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	3.809.749

4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.23	-7.561.986
Kostpris pr. 31.12.23	-7.561.986
Opskrivninger pr. 01.01.23	7.561.986
Opskrivninger pr. 31.12.23	7.561.986
Nedskrivninger i året	-19.976.962
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	558.025
Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	19.418.937
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Kompl. selskabet Lillebakken 7, Korsør ApS, København	100%
K/S Lillebakken 7, Korsør, København	100%
I/S Korsør, København	37,5%

5. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder
Kostpris pr. 01.01.23	2.987.736
Tilgang i året	204.337
Kostpris pr. 31.12.23	3.192.073
Nedskrivninger pr. 01.01.23	-470.500
Nedskrivninger i året	0
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	470.500
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-558.025
Nedskrivninger pr. 31.12.23	-558.025
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	2.634.048

6. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	19.418.937	0
----------------------------	------------	---

Selskabets kapitalinteresser i K/S Lillebakken 7, Korsør og I/S Korsør har krydsejerskab således at dette selskab samlet har 100 % ejerskab. For 2024 er det planen at sammenlægge disse enhederne i moderselskabet. Som følge af denne sammenlægning vil kapitalinteressernes negative egenkapital påvirke dette selskab, hvorfor der i året er sket hensættelse af forpligtelsen.

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	201.927	130.060
Anden gæld	0	0	119.167	85.214
I alt	0	0	321.094	215.274

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Investerings- ejendomme
Dagsværdi pr. 31.12.23	3.809.749
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	3.656.483

Selskabets investeringsejendom består af delejerskab af en grund i Korsør. Selskabets tilknyttede selskab K/S Lillebakken 7, Korsør ejer de resterende andele. Samlede er der tale om en grund på 25.331 m², hvor der tidligere er udarbejdet et investeringsprojekt i overensstemmelse med lokalplanen for området. Værdiansættelsen er baseret på byggeretter.

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet Proark Group ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet hæfter som interessent for samtlige forpligtelser i I/S Korsør.

Som Kommanditist i K/S Lillebakken 7, Korsør hæfter selskabet med den endnu ikke indbetalte del af kapitalindskuddet t.DKK 2.600.

10. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Proark Group ApS, København.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Proark Group ApS, København, CVR-nr. 33 87 52 23, der udarbejder koncernregnskab.

Væsentlige fejl

Selskaberne I/S Korsør, cvr nr. 15 86 61 36, K/S Lillebakken, Korsør, cvr. nr. 20 65 09 74 og Ejendomsselskabet Lilleøbakken 7 & 8 ApS, cvr nr. 29 15 05 83 er koncernforbundne med samme ultimative ejer. Virksomhederne har samme væsentligste aktiviteter som er, at drive virksomhed vedrørende ejendommen Lilleøbakken 7 og 8, 4220 Korsør.

De underliggende aktiver burde have været indarbejdet anderledes i tidligere år på selskabsniveau, hvilket er bragt i orden i dette års regnskaber for de tre berørte selskaber.

Sammenligningstal for 2022 er blevet tilrettet til at afspejle denne ændring så primoværdierne i årsregnskaberne for 2023 er indregnet med afsæt i ændrede ultimoværdier for 2022. For dette selskaber medføre det forøgelse af primo egenkapitalen 01.01.22 på t.DKK 153. Ændringen har ingen effekt på årets resultat for 2022.

Sammenligningstal for 2022 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttotab**

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Af- og nedskrivninger

Investeringsjendomme afskrives ikke.

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

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

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

11. 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

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris 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.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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.