

Comodality Denmark ApS - Copenhagen Branch

Vimmelskiftet 41F, 2., 1161 København K
CVR-nr. 33 50 55 07

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.06.24

Thomas Christensen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

Comodality Denmark ApS - Copenhagen Branch
Vimmelskaftet 41F, 2.
1161 København K
Hjemsted: København K
CVR-nr.: 33 50 55 07
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Søren Holmegaard Jensen
Thomas Christensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Comodality Denmark ApS - Copenhagen Branch.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 7. juni 2024

Direktionen

Søren Holmegaard Jensen

Thomas Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Comodality Denmark ApS - Copenhagen Branch

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Comodality Denmark ApS - Copenhagen Branch 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.

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.

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 ledelsesberetnin-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

gen 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

OVERTRÆDELSE AF SELSKABSLOVEN OG SKATTELOVGIVNINGEN

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til kapitaljerne, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet efter balancedagen.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Søborg, den 7. juni 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jan Stender

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34090

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udøve virksomhed med transport og logistik samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter

Selskabets aktiviteter har internt hidtil været opdelt i to særskilte forretningsaktiviteter inden for transport og logistik, hvor operationelt drives den ene forretningsaktivitet i København og den anden forretningsaktivitet i Odense. Selskabet har med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2023 overdraget forretningsaktiviteten i Odense til dattervirksomheden Comodality Denmark ApS - Odense Branch cvr. Nr. 43902857. Der er ikke tilpasset sammenligningstal, hvorfor dette regnskabsår ikke er sammenligneligt med sidste år.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 603.819 mod DKK -2.996.684 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 882.206.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Årets resultat for regnskabsåret 2023 udgør et mindre overskud på t.DKK 604 mod et underskud sidste år på t.DKK 2.997, og pr. balancedagen 31. december 2023 udgør selskabets kortfristede gældsforpligtelser t.DKK 92.322 og omsætningsaktiver udgør t.DKK 63.065.

Selskabets væsentlige og primære leverandør Landstar System, Inc, udgør pr. balancedagen 31. december 2023 t.DKK 87.724, som foreløbigt har accepteret de løbende overførsler, og dermed bidraget til at sikre selskabets arbejdskapital kan betale de øvrige forfaldne forpligtelser i 2023 og 1. halvår 2024.

Selskabet har realiseret et overskud af den primære drift på t.DKK 800 for perioden 1. januar 2024 til 31. april 2024, som er bedre end det forventet budget for samme periode. Desuden forventes der et samlet overskud af den primære drift på t.DKK 1.000 for 2024.

Det er derfor en væsentlig forudsætning for fortsat drift, at selskabets leverandør Landstar System, Inc, ikke opkræver alt deres forfaldne tilgodehavender. Da Landstar System, Inc, og selskabet ikke har indgået en skriftlig aftale om de løbende overførsler, foreligger der således en væsentlig usikkerhed for selskabets fortsatte drift.

Det er ledelsens forventning, at Landstar System, Inc fortsat acceptere de løbende overførsler, og, hvis nødvendigt, villige til at indgå en skriftlig låneaftale med løbende afdrag vedrørende deres tilgodehavender.

På denne baggrund er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	7.224.577	2.307.905
2	Personaleomkostninger	-6.599.130	-4.332.555
	Resultat før af- og nedskrivninger	625.447	-2.024.650
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	-25.723
	Resultat af primær drift	625.447	-2.050.373
3	Finansielle indtægter	2.097.716	452.848
	Finansielle omkostninger	-2.119.344	-1.399.159
	Årets resultat	603.819	-2.996.684
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	603.819	-2.996.684
	I alt	603.819	-2.996.684

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	3.750.000	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	284.476
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	150.000
Materielle anlægsaktiver i alt	3.750.000	434.476
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.331.349	1.221.201
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	30.112.608	4.876.933
Kapitalinteresser	7.440	7.440
Deposita	122.865	625.983
Finansielle anlægsaktiver i alt	31.574.262	6.731.557
Anlægsaktiver i alt	35.324.262	7.166.033
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	40.211.938	20.447.367
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	18.474.384	19.280.962
Andre tilgodehavender	1.335.285	797.929
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	203.366	0
Periodeafgrænsningsposter	474.802	723.395
Tilgodehavender i alt	60.699.775	41.249.653
Likvide beholdninger	2.365.067	1.724.521
Omsætningsaktiver i alt	63.064.842	42.974.174
Aktiver i alt	98.389.104	50.140.207

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført resultat	802.206	198.387
Egenkapital i alt	882.206	278.387
Hensættelser til udskudt skat	0	2.000
Hensatte forpligtelser i alt	0	2.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	92.322.370	47.487.589
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.301.430	455.230
Gæld til kapitalinteresser	462.766	1.104.337
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	191.049
Anden gæld	420.332	621.615
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	97.506.898	49.859.820
Gældsforpligtelser i alt	97.506.898	49.859.820
Passiver i alt	98.389.104	50.140.207

4 Eventualforpligtelser

5 Nærtstående parter

Egenkapitaloppgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	80.000	198.387	0
Forslag til resultatdisponering	0	603.819	0
Saldo pr. 31.12.23	80.000	802.206	0

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Årets resultat for regnskabsåret 2023 udgør et mindre overskud på t.DKK 604 mod et underskud sidste år på t.DKK 2.997, og pr. balancedagen 31. december 2023 udgør selskabets kortfristede gældsforpligtelser t.DKK 92.322 og omsætningsaktiver udgør t.DKK 63.065.

Selskabets væsentlige og primære leverandør Landstar System, Inc, udgør pr. balancedagen 31. december 2023 t.DKK 87.724, som foreløbigt har accepteret de løbende overførsler, og dermed bidraget til at sikre selskabets arbejdskapital kan betale de øvrige forfaldne forpligtelser i 2023 og 1. halvår 2024.

Selskabet har realiseret et overskud af den primære drift på t.DKK 800 for perioden 1. januar 2024 til 31. april 2024, som er bedre end det forventet budget for samme periode. Desuden forventes der et samlet overskud af den primære drift på t.DKK 1.000 for 2024.

Det er derfor en væsentlig forudsætning for fortsat drift, at selskabets leverandør Landstar System, Inc, ikke opkræver alt deres forfaldne tilgodehavender. Da Landstar System, Inc, og selskabet ikke har indgået en skriftlig aftale om de løbende overførsler, foreligger der således en væsentlig usikkerhed for selskabets fortsatte drift.

Det er ledelsens forventning, at Landstar System, Inc fortsat acceptere de løbende overførsler, og, hvis nødvendigt, villige til at indgå en skriftlig låneaftale med løbende afdrag vedrørende deres tilgodehavender.

På denne baggrund er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2023 DKK	2022 DKK
2. Personalemkostninger		
Lønninger	5.860.101	4.006.478
Pensioner	492.120	164.598
Andre omkostninger til social sikring	125.592	135.129
Andre personaleomkostninger	121.317	26.350
I alt	6.599.130	4.332.555
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	17	11

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.428.192	0
Renteindtægter i øvrigt	21.720	0
Valutakursreguleringer	647.804	452.848
Øvrige finansielle indtægter	669.524	452.848
I alt	2.097.716	452.848

4. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 26.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske 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. Den maksimale hæftelse fremgår i moderselskabet CC&SJ Holding ApS, CVR-nr. 38750445, som selskabsskat pr. balancedagen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

5. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden CC&SJ Holding ApS.

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Udbetalt i årets løb	198.148
Kostpris pr. 31.12.23	198.148

Pr. 31 december 2023 udgør tilgodehavender hos selskabsdeltager og ledelse DKK 203.366, hvoraf DKK 198.148 udgør tilgodehavender hos direktionsmedlemmerne. Dette tilgodehavender er konstateret i dette regnskabsår, men er oprindeligt fra tidligere år. Lånet er fuldt tilbagebetalt til selskabet i 2024. Lånet er forrentet i henhold til selskabsreglerne for ulovligt kapitalejerelån dvs. fra 8 % til 13,25 % i perioden lånet har eksisteret.

6. 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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af CC&SJ Holding ApS, , CVR-nr. 38750445, der udarbejder koncernregnskab.

Ændring i sammensætning af aktiviteter

Selskabets aktiviteter har internt hidtil været opdelt i to særskilte forretningsaktiviteter inden for transport og logistik, hvor operationelt drives den ene forretningsaktivt i København og den anden forretningsaktivitet i Odense. Selskabet har med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2023 overdraget forretningsaktiviteten i Odense til dattervirksomheden Comodality Denmark ApS - Odense Branch cvr. Nr. 43902857. Der er ikke tilpasset sammenligningstal, hvorfor dette regnskabsår ikke er sammenligneligt med sidste 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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter omfatter salg af tjenesteydelser vedrørende facilitering af fragtlogistik, godstransport på veje og skinner, og vand samt i luften og andre former fra transport, herunder også via agenter. Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen når og kunden har accepteret og levering og risikoovergang er fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsværdien kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt.

Indtægter fra andre ydelser omfattende sporing af toldbehandling (tracing customs clearance), lageropbevaring og cargo forsikringer indregnes i resultatopgørelsen i samme regnskabsperiode, hvor ydelsen leveres til kunden, og når salgsværdien kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt.

Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter de direkte relateret fragtomkostninger forbundet med salget, og indregnes på samme tidspunkt, hvor indtægten indregnes som nettoomsætning i resultatopgørelsen.

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	30	3.750.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Grunde afskrives ikke.

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".

Andre finansielle poster

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

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 virksom-

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

heder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

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 tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser 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

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser, 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 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.

6. 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.

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.

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 rea-

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

liseres 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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.