

COMODALITY ApS

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

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 18.07.23

Thomas Christensen
Dirigent



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

Selskabet

COMODALITY ApS
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 01.01.22 - 31.12.22 for COMODALITY 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 18. juli 2023

Direktionen

Søren Holmegaard Jensen

Thomas Christensen

Til kapitalejerne i COMODALITY ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for COMODALITY ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores 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.

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 rea-

listisk 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.
- 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

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.

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 18. juli 2023

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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -2.996.684 mod DKK 2.708.932 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 278.387.

Selskabet har konstateret fejl i årsregnskabet for 2021, som samlet vurderes væsentligt.

Rettelserne af fejlene har en samlet positiv påvirkning på resultatet for 2021 med t.DKK 1.358. Pr. 31.12.21 forøges egenkapitalen med t.DKK 1.358, og balancesummen reduceres med t.DKK 3.950.

Der henvises til afsnittet "Væsentlige fejl" i selskabets anvendte regnskabspraksis for en redegørelse af de konstaterede fejl.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Årets resultat for regnskabsåret 2022 udgør et underskud på t.DKK 2.997, og pr. balancedagen 31. december 2022 udgør selskabets kortfristede gældsforpligtelser t.DKK 49.361 og omsætningsaktiver udgør t.DKK 48.241. Selskabet har endvidere realiseret et underskud af den primære drift på t.DKK 261 for perioden 1. januar 2023 til 30. juli 2023, og der forventes et samlet underskud af den primære drift på t.DKK 149. Der forventes overskud af den primære drift for 2024.

Selskabets væsentlige og primære leverandør Landstar System, Inc, udgør pr. balancedagen 31. december 2022 t.DKK 40.108, som foreløbigt har accepteret de løbende overførsler, og dermed bidraget til at sikre selskabets arbejdskapital kan betale de øvrige forfaldne forpligtelser i 2022 og 1. halvår 2023.

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.

Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste	2.625.126	6.131.299
2 Personaleomkostninger	-4.649.776	-3.044.926
Resultat før af- og nedskrivninger	-2.024.650	3.086.373
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-25.723	-30.615
Resultat af primær drift	-2.050.373	3.055.758
Finansielle indtægter	452.848	920.826
Finansielle omkostninger	-1.399.159	-880.118
Resultat før skat	-2.996.684	3.096.466
Skat af årets resultat	0	-387.534
Årets resultat	-2.996.684	2.708.932
Forslag til resultatdisponering		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500.000
Overført resultat	-2.996.684	2.208.932
I alt	-2.996.684	2.708.932

	31.12.22	31.12.21
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	284.476	106.020
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	150.000	0
Materielle anlægsaktiver i alt	434.476	106.020
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	332.861	332.861
Kapitalinteresser	7.440	7.440
Deposita	625.983	582.037
Finansielle anlægsaktiver i alt	966.284	922.338
Anlægsaktiver i alt	1.400.760	1.028.358
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.447.367	25.273.078
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	23.625.969	15.237.651
Andre tilgodehavender	1.719.766	518.306
Periodeafgrænsningsposter	723.395	386.994
Tilgodehavender i alt	46.516.497	41.416.029
Likvide beholdninger	1.724.521	8.784.367
Omsætningsaktiver i alt	48.241.018	50.200.396
Aktiver i alt	49.641.778	51.228.754

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	198.387	3.195.071
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500.000
	Egenkapital i alt	278.387	3.775.071
	Hensættelser til udskudt skat	2.000	2.000
	Hensatte forpligtelser i alt	2.000	2.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	47.487.589	45.550.336
	Gæld til tilknyttede virksomheder	455.230	0
	Gæld til kapitalinteresser	674.929	426.870
	Selskabsskat	0	377.534
	Anden gæld	743.643	1.096.943
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	49.361.391	47.451.683
	Gældsforpligtelser i alt	49.361.391	47.451.683
	Passiver i alt	49.641.778	51.228.754

3 Eventualforpligtelser

4 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	80.000	1.836.655	500.000
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	1.358.416	0
Korrigeret saldo pr. 01.01.22	80.000	3.195.071	500.000
Betalt udbytte	0	0	-500.000
Forslag til resultatdisponering	0	-2.996.684	0
Saldo pr. 31.12.22	80.000	198.387	0

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Årets resultat for regnskabsåret 2022 udgør et underskud på t.DKK 2.997, og pr. balancedagen 31. december 2022 udgør selskabets kortfristede gældsforpligtelser t.DKK 49.361 og omsætningsaktiver udgør t.DKK 48.241. Selskabet har endvidere realiseret et underskud af den primære drift på t.DKK 261 for perioden 1. januar 2023 til 30. juli 2023, og der forventes et samlet underskud af den primære drift på t.DKK 149. Der forventes overskud af den primære drift for 2024.

Selskabets væsentlige og primære leverandør Landstar System, Inc, udgør pr. balancedagen 31. december 2022 t.DKK 40.108, som foreløbigt har accepteret de løbende overførsler, og dermed bidraget til at sikre selskabets arbejdskapital kan betale de øvrige forfaldne forpligtelser i 2022 og 1. halvår 2023.

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.

	2022 DKK	2021 DKK
2. Personalemkostninger		
Lønninger	3.947.197	2.693.190
Pensioner	541.100	266.568
Andre omkostninger til social sikring	135.129	83.384
Andre personaleomkostninger	26.350	1.784
I alt	4.649.776	3.044.926
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	17	11

3. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3-8 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 892.

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.

4. Nærtstående parter

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

5. 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 CC&SJ Holding ApS, , CVR-nr. 38750445, der udarbejder koncernregnskab.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret væsentlige fejl i årsregnskabet for 2021.

De konstaterede fejl omfatter manglende kursreguleringer af likvider og kreditorer i udenlandsk valuta til danske kroner, indregning af omsætning og omkostninger i forkert periode, differencer i koncernmellemværender, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og leverandører af varer og tjenesteydelser samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Rettelserne af fejlene har en samlet positiv påvirkning på resultatet for 2021 med t.DKK 1.358. Pr. 31.12.21 forøges egenkapitalen med t.DKK 1.358, og balancesummen reduceres med t.DKK 3.950.

Sammenligningstal for 2021 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 finansiel 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning 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.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter de direkte relateret omkostninger 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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Erhvervede rettigheder	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	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 immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

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

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Materielle anlægsaktiver omfatter 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.

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.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

5. 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.

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.

5. 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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.