

Restaurationsselskabet af 26. januar 2012 K/S

Rosenborggade 15, 1130 København K

Årsrapport for

2020

CVR-nr. 34 35 22 08

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. juli 2021.

Mikkel Primdal Kæregaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020

- 7 Resultatopgørelse
- 8 Balance
- 10 Egenkapitalopgørelse
- 11 Noter
- 14 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Restaurationselskabet af 26. januar 2012 K/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 9. juli 2021

Direktion

Mads Bøttger

Bestyrelse

Mikkel Primdal Kæregaard
formand

Claus Fribo

Mads Bøttger

Søren Hougaard

Peter Ole Bruun

Komplementar

Restaurationskomplementar-
selskabet af 26. januar 2012 ApS

Mads Bøttger

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kommanditisterne i Restaurationsselskabet af 26. januar 2012 K/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Restaurationsselskabet af 26. januar 2012 K/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi skal henvise til beskrivelse i note 1, hvoraf det fremgår at selskabet som følge af Covid-19 nedlukninger har tabt egenkapitalen, samt at moderselskabet har opnået COVID-19 garanti fra Vækstfonden på 10,8 mio. kr., som vil blive anvendt til en rekapitalisering af moderselskabet.

Moderselskabet har bekræftet at ville støtte op om driften og har ydet ansvarlige lån for i alt 3.936 t.kr.

Årsrapporten er på denne baggrund aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af 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 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 9. juli 2021

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Leif Tomasson
statsautoriseret revisor
mne25346

Selskabsoplysninger

Selskabet	Restaurationselskabet af 26. januar 2012 K/S Rosenborggade 15 1130 København K
	CVR-nr.: 34 35 22 08
	Stiftet: 15. februar 2012
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 9. regnskabsår
Bestyrelse	Mikkel Primdal Kæregaard, formand Claus Fribo Mads Bøttger Søren Hougaard Peter Ole Bruun
Direktion	Mads Bøttger
Komplementar	Restaurationskomplementar- selskabet af 26. januar 2012 ApS
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Øster Allé 42 2100 København Ø
Modervirksomhed	Mellemholdingselskabet af 26. april 2018 K/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet beskæftiger sig med at drive restaurationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 10.711 t.kr. mod 18.772 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat udgør -2.797 t.kr. mod 46 t.kr. sidste år.

2020 har været et på alle måder uforudsigeligt og vanskeligt år for vores branche, og således også hos os, og i særdeleshed i Tivoli, hvor restriktionerne har ramt særlig hårdt. Vi nåede slet ikke at åbne for sæsonen inden tvangslukningen den 13. marts. Tivoli genåbnede først den 8. juni, og det har således været en kort sæson for os. Resten af året har været påvirket af strenge restriktioner for branchen generelt, men i særdeleshed i København, der var affolket hen over sommeren. Nedlukningen igen i december, der traditionelt er vores største måned, var på alle måder uheldig og uvelkommen. Omstændighederne taget i betragtning, er det vores opfattelse, at vi har gjort vores bedste for at minimere tabet gennem krisen og er på den baggrund tilfredse med årets resultat. Derudover har vi på bedste vis forsøgt at tage vare på vores medarbejdere, og har i meget ringe grad foretaget afskedigelser. På alle måder et udfordrende år, hvor vi har fået set organisationen efter i sømmene og nu står klogere på den anden side af en krise og organisatorisk godt rustet til fremtiden.

Efter genåbningen den 21. april oplever vi stor efterspørgsel fra gæsterne, ligesom vi oplever en vækst i antallet af erhvervsgæster, der ønsker at bruge vores rammer til inspirerende møder, reklameoptagelser og produktlanceringer.

Det er vores håb og forventning, at vi nu kan lægge Covid-19 bag os, men vi må nok forvente et tab i Tivoli også i 2021, da besøgstallet i Tivoli p.t. ligger i indeks cirka 40.

Fortsat drift

Selskabet har som følge af Covid-19 nedlukninger tabt egenkapitalen.

Moderselskabet har opnået COVID-19 garanti fra Vækstfonden på 10,8 mio. kr., som vil blive anvendt til en rekapitalisering af moderselskabet.

Moderselskabet har bekræftet at ville støtte op om driften og har ydet ansvarlige lån for i alt 3.936 t.kr.

Årsrapporten er på denne baggrund aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	10.711.269	18.772.080
3 Personaleomkostninger	-12.597.722	-17.737.333
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-872.108	-846.865
Driftsresultat	-2.758.561	187.882
Andre finansielle indtægter	592	7.520
Øvrige finansielle omkostninger	-38.576	-149.828
Årets resultat	-2.796.545	45.574
Forslag til resultatdisponering:		
Kommanditister	0	26.598
Komplementar	12.434	18.976
Disponeret fra overført resultat	-2.808.979	0
Disponeret i alt	-2.796.545	45.574

Balance 31. december

Aktiver		<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.760.505	5.617.114
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.760.505</u>	<u>5.617.114</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>4.760.505</u>	<u>5.617.114</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>633.656</u>	<u>1.159.005</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>633.656</u>	<u>1.159.005</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.165	1.167.159
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	2.090.124
	Andre tilgodehavender	1.603.374	6.061
	Periodeafgrænsningsposter	<u>150.969</u>	<u>49.028</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>1.790.508</u>	<u>3.312.372</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.236.040</u>	<u>907.229</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.660.204</u>	<u>5.378.606</u>
	Aktiver i alt	<u>9.420.709</u>	<u>10.995.720</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Egenkapital		
5 Kommanditkapital	2.800.000	2.800.000
Ikke indbetalt kommanditkapital	-2.790.000	-2.790.000
Komplementar	178.221	168.287
Kommanditister	-1.916.342	892.637
Egenkapital i alt	<u>-1.728.121</u>	<u>1.070.924</u>
Gældsforpligtelser		
6 Ansvarlig lånekapital	3.936.386	0
7 Anden gæld	186.813	63.394
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.123.199</u>	<u>63.394</u>
Gæld til pengeinstitutter	933.814	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.779.686	4.917.454
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	2.114.102
Anden gæld	4.312.131	2.829.846
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.025.631</u>	<u>9.861.402</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>11.148.830</u>	<u>9.924.796</u>
Passiver i alt	<u>9.420.709</u>	<u>10.995.720</u>
1 Usikkerhed om going concern		
2 Særlige poster		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		
10 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Kommandit- kapital</u>	<u>Ikke indbetalt kommandit- kapital</u>	<u>Komplementar</u>	<u>Komman- ditister</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	2.800.000	-2.790.000	151.811	866.039	1.027.850
Henlagt af årets resultat	0	0	18.976	26.598	45.574
Hævet / indbetalt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2.500</u>	<u>0</u>	<u>-2.500</u>
Egenkapital 1. januar 2020	2.800.000	-2.790.000	168.287	892.637	1.070.924
Henlagt af årets resultat	0	0	12.434	-2.808.979	-2.796.545
Hævet / indbetalt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2.500</u>	<u>0</u>	<u>-2.500</u>
	<u>2.800.000</u>	<u>-2.790.000</u>	<u>178.221</u>	<u>-1.916.342</u>	<u>-1.728.121</u>

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har som følge af Covid-19 nedlukninger tabt egenkapitalen.

Moderselskabet har opnået COVID-19 garanti fra Vækstfonden på 10,8 mio. kr., som vil blive anvendt til en rekapitalisering af moderselskabet.

Moderselskabet har bekræftet at ville støtte op om driften og har ydet ansvarlige lån for i alt 3.936 t.kr.

Årsrapporten er på denne baggrund aflagt under forudsætning af fortsat drift.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Indtægter:		
Kompensation, Covid-19	4.421.890	0
	<u>4.421.890</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	4.421.890	0
Resultat af særlige poster netto	<u>4.421.890</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	11.006.998	15.741.960
Pensioner	1.348.399	1.646.601
Andre omkostninger til social sikring	<u>242.325</u>	<u>348.772</u>
	<u>12.597.722</u>	<u>17.737.333</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>24</u>	<u>42</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	10.313.418	9.904.659
Tilgang i årets løb	<u>15.500</u>	<u>408.760</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>10.328.918</u>	<u>10.313.419</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-4.696.305	-3.849.440
Årets af-/nedskrivninger	<u>-872.108</u>	<u>-846.865</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-5.568.413</u>	<u>-4.696.305</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>4.760.505</u>	<u>5.617.114</u>
5. Kommanditkapital		
Kommanditkapitalen består af:		
A-kommanditanparter: 1.000.000 kr. heraf ej indbetalt 990.000 kr.		
B-kommanditanparter: 1.800.000 kr. heraf ej indbetalt 1.800.000 kr.		
6. Ansvarlig lånekapital		
Selskabets moderselskab har ydet ansvarligt lån på 3.936 t.kr. og træder tilbage hermed overfor selskabets øvrige kreditorer.		
7. Anden gæld		
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	<u>186.813</u>	<u>63.394</u>
	<u>186.813</u>	<u>63.394</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>186.813</u>	<u>63.394</u>

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut ialt, 0,9 mio. kr., samt søsterselskabers gæld til pengeinstitut i alt, 3,2 mio. kr., har selskabet stillet ejerpantebrev på nominelt 2.200 t.kr. Ejerpantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.761 t.kr.
Immaterielle rettigheder	0 t.kr.
Lejerettigheder	0 t.kr.

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelse (6 måneder), udgør i alt 1.428 t.kr.

10. Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Mellemløbsregnskabet af 26. april 2018 K/S.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Restaurationselskabet af 26. januar 2012 K/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 10-15 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.