



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

LILLE TORV 2018 HOLDING A/S

LILLE TORV 2, 8000 AARHUS C

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2017 - 30. SEPTEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. marts 2019

Poul-Erik Alexander Kristensen

CVR-NR. 37 24 22 33

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Lille Torv 2018 Holding A/S Lille Torv 2 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 37 24 22 33 Stiftet: 15. november 2015 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. oktober 2017 - 30. september 2018
Bestyrelse	Poul-Erik Alexander Kristensen, formand Henrik Puggaard Susanne Mary Kristensen Anders Borne Fauerskov Victor Frantz Longhi
Direktion	Susanne Mary Kristensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Danske Bank Åboulevarden 69 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Lille Torv 2018 Holding A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 28. marts 2019

Direktion:

Susanne Mary Kristensen

Bestyrelse:

Poul-Erik Alexander Kristensen
Formand

Henrik Puggaard

Susanne Mary Kristensen

Anders Borne Fauerskov

Victor Frantz Longhi

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Lille Torv 2018 Holding A/S

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Lille Torv 2018 Holding A/S for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har pr. 30. september 2018 solgt driftsaktiviteten. Gevinst fra salg af aktiviteten på 14 mio. kr. er indregnet i resultatopgørelsen under posten andre driftsindtægter og nettotilgodehavendet på 4,6 mio. kr. fra salg aktiviteten er indregnet i balancen.

Parterne er på nuværende tidspunkt ikke blevet enige om den opgjorte refusionsopgørelse afledt af salget af driftsaktiviteten. Vi har ikke været i stand til at opnå egnet og tilstrækkelig revisionsbevis for dele af den pågældende transaktion, hvilket kan resultere i, at resultat før og efter skat formindskes med op til 2,4 mio. kr. og at egenkapitalen og balancesummen ligeledes reduceres med 2,4 mio. kr.

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 med forbehold.

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.

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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Aarhus, den 28. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er erhvervsdrift, handel og dermed beslægtet virksomhed.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i virksomhedens aktivitet

Aktiviteten er blevet afhændet pr. 30. september 2018. Salg af aktiviteten har påvirket resultatet positivt med tkr. 14.069. Salg af aktiviteten har indvirkning på balancen, hvorfor sammenligningstallene i balancen ikke er sammenlignelige.

Overdragelsen er led i et styrket setup med nye aktiviteter og udvidelse af aktionærkredsen ultimo 2018.

Forudsætning for fortsat drift

Selskabets ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Selskabet har tilkendegivelse fra kapitalejerne at ansvarlig lån inkl. renter på tkr. 4.052 ikke vil blive krævet indfriet, såfremt der ikke er kapital til at afdække selskabets øvrige kreditorer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er endnu ikke opnået enighed om refusionsopgørelsen i forbindelse med salget. Det forventes, at der opnås enighed herom i det kommende regnskabsår, hvorfor næste års resultat vil være påvirket af ændringer hertil. Andre driftsindtægter, nettotilgodehavende hos tilknyttede virksomheder anført under anlægsaktiver samt egenkapital er som følge heraf forbundet med usikkerhed med op til ca. 2,4 mio. kr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på tkr. 4.675 før skat og balancen udviser en egenkapital på tkr. -1.451. Ledelsen forventer at reetablere kapitalen igennem indtjening fra tilnyttet selskab.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	18.435.247	4.839.817
Personaleomkostninger.....	2	-11.674.260	-10.765.228
Af- og nedskrivninger.....		-1.055.227	-624.218
Andre driftsomkostninger.....		-267.680	0
DRIFTSRESULTAT		5.438.080	-6.549.629
Andre finansielle indtægter.....	3	5.746	57.624
Andre finansielle omkostninger.....	4	-768.537	-493.953
RESULTAT FØR SKAT		4.675.289	-6.985.958
Skat af årets resultat.....	5	-1.471.546	1.471.546
ÅRETS RESULTAT		3.203.743	-5.514.412
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		3.203.743	-5.514.412
I ALT		3.203.743	-5.514.412

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Etableringsafgift.....		0	333.174
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	0	333.174
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	2.759.891
Indretning af lejede lokaler.....		0	2.294.574
Materielle anlægsaktiver.....	7	0	5.054.465
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		50.000	0
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		4.609.277	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	75.000
Finansielle anlægsaktiver.....	8	4.659.277	75.000
ANLÆGSAKTIVER.....		4.659.277	5.462.639
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		0	10.522.018
Varebeholdninger.....		0	10.522.018
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	455.289
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		5.020.100	602.894
Udsudte skatteaktiver.....		0	1.471.546
Andre tilgodehavender.....		0	565.113
Periodeafgrænsningsposter.....		0	258.332
Tilgodehavender.....		5.020.100	3.353.174
Likvide beholdninger.....		1.126.759	596.827
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.146.859	14.472.019
AKTIVER.....		10.806.136	19.934.658

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		1.000.000	1.000.000
Overført overskud.....		-2.451.029	-5.654.771
EGENKAPITAL.....	9	-1.451.029	-4.654.771
Ansvarlig lånekapital.....		4.000.000	4.000.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	4.000.000	4.000.000
Gæld til pengeinstitutter.....		4.719.565	6.646.872
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	791.820
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		0	9.084.012
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		991.679	0
Selskabsskat.....		4.532	4.532
Anden gæld.....		2.541.389	4.062.193
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.257.165	20.589.429
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.257.165	24.589.429
PASSIVER.....		10.806.136	19.934.658
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Forudsætning for fortsat drift	13		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	14		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
		2017/18 kr.	
Særlige poster			1
Salg af aktivitet.....		14.068.517	
		14.068.517	
<p>Selskabet har pr. 30. september 2018 afhændet aktiviteten. Salg af aktiviteten har medført en positiv indkomst på kr. 14.068.517.</p>			
Personaleomkostninger			2
<p>Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 43 (2016/17: 48)</p>			
Løn og gager.....	10.321.679	9.451.400	
Pensioner.....	990.806	737.380	
Andre omkostninger til social sikring.....	201.238	192.966	
Andre personaleomkostninger.....	160.537	383.482	
	11.674.260	10.765.228	
Andre finansielle indtægter			3
Tilknyttede virksomheder.....	5.746	57.624	
	5.746	57.624	
Andre finansielle omkostninger			4
Tilknyttede virksomheder.....	24.513	24.400	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	744.024	469.553	
	768.537	493.953	
Skat af årets resultat			5
Regulering af udskudt skat.....	1.471.546	-1.471.546	
	1.471.546	-1.471.546	

NOTER

			Note
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Etableringsafgift	
Kostpris 1. oktober 2017.....		364.973	
Afgang ved salg af virksomhedsaktivitet.....		-6.083	
Kostpris 30. september 2018.....		358.890	
Afskrivninger 1. oktober 2017.....		31.799	
Nedskrivning.....		290.594	
Årets afskrivninger		36.497	
Afskrivninger 30. september 2018.....		358.890	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018.....		0	
 Materielle anlægsaktiver			 7
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. oktober 2017.....	3.127.201	2.486.657	
Tilgang	114.184	40.416	
Afgang ved salg af virksomhedsaktivitet.....	-3.241.385	-2.527.073	
Kostpris 30. september 2018.....	0	0	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017.....	367.311	192.083	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-799.222	-443.823	
Årets afskrivninger	431.911	251.740	
Af- og nedskrivninger 30. september 2018.....	0	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018.....	0	0	
 Finansielle anlægsaktiver			 8
	Kapitalandele i dattervirksomhe er	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. oktober 2017.....	0	0	75.000
Tilgang	50.000	4.609.277	0
Afgang.....	0	0	-75.000
Kostpris 30. september 2018.....	50.000	4.609.277	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018.	50.000	4.609.277	0

NOTER

	Note
Egenkapital	9

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2017.....	1.000.000	-5.654.772	-4.654.772
Forslag til årets resultatdisponering.....		3.203.743	3.203.743
Egenkapital 30. september 2018.....	1.000.000	-2.451.029	-1.451.029

Langfristede gældsforpligtelser				10
	1/10 2017 gæld i alt	30/9 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital.....	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000
	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000

Eventualposter mv.	11
Eventualaktiver	

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på tkr. 429 vedr. fremførbar underskud. Dette er ikke indregnet i balancen pr. balancedagen og indregnes når det er overvejende sandsynligt at kunne anvendes.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SP Nordic Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12
--	-----------

Til sikkerhed for bankgæld på tkr. -4.720 har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 7.000 kr. Virksomhedspantet omfatter driftsmidler, inventar, immaterielle anlægsaktiver, tilgodehavender fra salg og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 0 tkr.

Til sikkerhed for anfordringsgaranti tkr. 5.000 stillet af Vækstfonden for selskabets lejeforpligtelser, har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt tkr. 2.500. Virksomhedspantet omfatter driftsmidler, inventar, immaterielle anlægsaktiver, tilgodehavender fra salg og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 0 tkr.

Ovenstående sikkerhedsstillelser er overført til nyt selskab i forbindelse med salg af aktivitet pr. 30. september 2018.

NOTER**Note****Forudsætning for fortsat drift**

13

Selskabets ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Selskabet har tilkendegivelse fra kapitalejerne at ansvarlig lån inkl. renter på tkr. 4.052 ikke vil blive krævet indfriet, såfremt der ikke er kapital til at afdække selskabets øvrige kreditorer.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

14

Der er endnu ikke opnået enighed om refusionsopgørelsen i forbindelse med salget. Det forventes, at der opnås enighed herom i det kommende regnskabsår, hvorfor næste års resultat vil være påvirket af ændringer hertil. Andre driftsindtægter, nettotilgodehavende hos tilknyttede virksomheder anført under anlægsaktiver samt egenkapital er som følge heraf forbundet med usikkerhed med op til ca. 2,4 mio. kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lille Torv 2018 Holding A/S for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal

Aktiviteten er blevet afhændet pr. 30. september 2018. Salg af aktiviteten har påvirket resultatet positivt med tkr. 14.069. Salg af aktiviteten har indvirkning på balancen, hvorfor sammenligningstallene i balancen ikke er sammenlignelige.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver..

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Etableringsafgift måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Etableringsafgift afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsevnen, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsevnen er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsevnen for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer mv.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.