

Trust Rental ApS

Rentemestervej 80

2400 København NV

CVR-nr. 39 32 52 09

Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. februar 2024

Mark Trustrup-Mikkelsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance pr. 30. juni 2023	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Trust Rental ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 1. februar 2024

Direktion

Mark Trustrup Mikkelsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Trust Rental ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Trust Rental ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det, som følge af betydigheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Selskabet har været ude af stand til at indfri væsentlige, forfaldne forpligtelser.

Som omtalt i årsregnskabets note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides i takt med finansieringsbehovet.

Selskabets ledelse har ført forhandlinger med långivere og potentielle investorer. Der er på nuværende tidspunkt ikke opnået de nødvendige tilsagn om udvidelse af kreditfaciliteter eller tilførsel af ny kapital. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Frederiksberg C, den 1. februar 2024

Solveo
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 40 84 48 99

Søren Møller Poulsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne15202

Nebojsa Stojkovic
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne50644

Selskabsoplysninger

Selskabet

Trust Rental ApS
Rentemestervej 80
2400 København NV

CVR-nr.: 39 32 52 09

Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Hjemsted: København

Direktion

Mark Trustrup Mikkelsen, direktør

Revisor

Solveo
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rahbeks Alle 21
1801 Frederiksberg C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udlejning af udstyr til film og videoproduktioner.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på kr. 3.618.316, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en negativ egenkapital på kr. 2.011.881.

Branchen har i efteråret 2022 været ramt af produktionsstop fra større produktionsselskaber i Danmark, hvilket har betydet at væksten er udeblevet. Dette har medført en væsentlig aktivitetsnedgang som har betydet at selskabet i regnskabsåret 2022/23 realiserer et underskud på 3.618 t.kr. hvorefter selskabet har tabt mere end 50% af sin kapital og er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, og ledelsens forpligtelser i den sammenhæng.

Selskabets ledelse har i løbet af regnskabsåret 2022/23 arbejdet målrettet mod effektiviseringer og omkostningsbesparelser, ligesom man har arbejdet med omlægning af selskabets aktiviteter mod nye markeder. Sideløbende hermed, har der været drøftelser med långivere og potentielle investorer. Der er på nuværende tidspunkt ikke opnået de nødvendige tilsagn om udvidelse af kreditfaciliteter eller tilførsel af ny kapital, men det er ledelsens forventning, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, herunder at kreditfaciliteter kan udvides i tilstrækkeligt omfang, idet ledelsen forventer, at selskabet kan retablere egenkapitalen ved egen indtjening inden for de kommende år. Ledelsen har oplevet en positiv aktivitetsfremgang i perioden efter balancedagen.

På den baggrund anser ledelsen det for begrundet at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse

1. juli 2022 - 30. juni 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
Bruttofortjeneste		2.315.222	5.586.773
Personaleomkostninger	2	-4.158.950	-3.465.547
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.618.672	-1.483.515
Resultat før finansielle poster		-3.462.400	637.711
Finansielle indtægter	4	10.500	21.175
Finansielle omkostninger	5	-561.660	-522.180
Resultat før skat		-4.013.560	136.706
Skat af årets resultat	6	395.244	-88.174
Årets resultat		-3.618.316	48.532
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-3.618.316	48.532
		-3.618.316	48.532

Balance pr. 30. juni 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		9.274.914	9.562.952
Indretning af lejede lokaler		<u>334.811</u>	<u>146.111</u>
Materielle anlægsaktiver	7	<u>9.609.725</u>	<u>9.709.063</u>
Deposita		<u>375.652</u>	<u>240.300</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>375.652</u>	<u>240.300</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>9.985.377</u>	<u>9.949.363</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		797.853	3.249.001
Periodeafgrænsningsposter		<u>203.931</u>	<u>131.308</u>
Tilgodehavender		<u>1.001.784</u>	<u>3.380.309</u>
Likvide beholdninger		<u>47.513</u>	<u>866.651</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.049.297</u>	<u>4.246.960</u>
Aktiver i alt		<u><u>11.034.674</u></u>	<u><u>14.196.323</u></u>

Balance pr. 30. juni 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		<u>-2.061.881</u>	<u>1.556.435</u>
Egenkapital		<u>-2.011.881</u>	<u>1.606.435</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>0</u>	<u>395.244</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>0</u>	<u>395.244</u>
Andre kreditinstitutter		3.000.000	3.000.000
Leasingforpligtelser		3.832.979	3.072.254
Gæld til tilknyttede virksomheder		421.302	380.655
Anden gæld		<u>55.264</u>	<u>55.264</u>
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>7.309.545</u>	<u>6.508.173</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	1.223.331	1.264.653
Banker		252.705	1.783.855
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.103.603	698.736
Gæld til tilknyttede virksomheder		141.030	177.053
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		21.112	99.609
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	85.536
Anden gæld		<u>1.995.229</u>	<u>1.577.029</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>5.737.010</u>	<u>5.686.471</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>13.046.555</u>	<u>12.194.644</u>
Passiver i alt		<u>11.034.674</u>	<u>14.196.323</u>

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2022	50.000	1.556.435	1.606.435
Årets resultat	0	-3.618.316	-3.618.316
Egenkapital 30. juni 2023	<u>50.000</u>	<u>-2.061.881</u>	<u>-2.011.881</u>

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Branchen har i efteråret 2022 været ramt af produktionsstop fra større produktionsselskaber i Danmark, hvilket har betydet at væksten er udeblevet. Dette har medført en væsentlig aktivitetsnedgang som har betydet at selskabet i regnskabsåret 2022/23 realiserer et underskud på 3.618 t.kr. hvorefter selskabet har tabt mere end 50% af sin kapital og er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, og ledelsens forpligtelser i den sammenhæng.

Selskabets ledelse har i løbet af regnskabsåret 2022/23 arbejdet målrettet mod effektiviseringer og omkostningsbesparelser, ligesom man har arbejdet med omlægning af selskabets aktiviteter mod nye markeder. Sideløbende hermed, har der været drøftelser med långivere og potentielle investorer. Der er på nuværende tidspunkt ikke opnået de nødvendige tilsagn om udvidelse af kreditfaciliteter eller tilførsel af ny kapital, men det er ledelsens forventning, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, herunder at kreditfaciliteter kan udvides i tilstrækkeligt omfang, idet ledelsen forventer, at selskabet kan retablere egenkapitalen ved egen indtjening inden for de kommende år. Ledelsen har oplevet en positiv aktivitetsfremgang i perioden efter balancedagen.

På den baggrund anser ledelsen det for begrundet at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje.

	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.607.346	3.114.177
Pensioner	337.905	135.370
Andre omkostninger til social sikring	54.203	64.744
Andre personaleomkostninger	159.496	151.256
	<u>4.158.950</u>	<u>3.465.547</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>4</u>
--	----------	----------

	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	1.922.165	1.463.856
Gevinst og tab ved afhændelse	-303.493	19.659
	<u>1.618.672</u>	<u>1.483.515</u>

Noter

	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	9.886	20.160
Valutakursgevinster	<u>614</u>	<u>1.015</u>
	<u>10.500</u>	<u>21.175</u>
	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	558.833	515.704
Valutakurstab	<u>2.827</u>	<u>6.476</u>
	<u>561.660</u>	<u>522.180</u>
	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
6 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>-395.244</u>	<u>88.174</u>
	<u>-395.244</u>	<u>88.174</u>
7 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2022	12.715.077	199.089
Tilgang i årets løb	4.407.000	277.361
Afgang i årets løb	<u>-3.558.782</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>13.563.295</u>	<u>476.450</u>

Noter

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	3.152.125	52.978
Årets afskrivninger	1.833.504	88.661
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-697.248	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>4.288.381</u>	<u>141.639</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>9.274.914</u>	<u>334.811</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>7.026.509</u>	<u>0</u>

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2022	Gæld 30. juni 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Andre kreditinstitutter	3.000.000	3.000.000	0	600.000
Leasingforpligtelser	3.072.254	3.832.979	1.223.331	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	380.655	421.302	0	0
Anden gæld	55.264	55.264	0	0
	<u>6.508.173</u>	<u>7.309.545</u>	<u>1.223.331</u>	<u>600.000</u>

Langfristet gæld til tilknyttede virksomheder som udgør 421 t.kr. pr. 30.06.2023 forrentes med 2% p.a. og er afdragsfrit indtil 30.06.2024. Långiveren har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor øvrige kreditorer frem til 30.06.2024.

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
9 Leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	1.711.099	1.674.274

Noter

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Trustrup Finans ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Noter

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til leasingselskaber som pr. 30.06.2023 udgør 5.056 t.kr., er der givet pant i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 7.027 t.kr. mod 5.869 t.kr. pr. 30. juni 2022

Til sikkerhed for kreditinstitutter har selskabet givet virksomhedspant (flydende pant) omfattende materielle anlægsaktiver (excl. leasingaktiver) og simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser for samlet nom. 5.000 t.kr. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 30. juni 2023 3.046 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til kreditorer har selskabet givet pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30.juni 2023 udgør 22 t.kr.

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Trust Rental ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Noter

12 Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Noter

12 Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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

Noter

12 Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter bankindeståender.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Noter

12 Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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