

Nyhavns Restauranter ApS

Gråbrødretorv 11

1154 København K

CVR-nr. 40608524

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 28. juni 2023

Thomas Tholstrup
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Nyhavns Restauranter 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 28. juni 2023

Direktion

Thomas Tholstrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nyhavns Restauranter ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nyhavns Restauranter ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 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

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på note 5 i årsregnskabet vedrørende usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Usikkerheden henføres til at selskabet har haft et væsentligt underskud i regnskabsåret, der sluttede den 31. december 2022. Derudover overstiger selskabets forpligtelser pr. denne dato selskabets aktiver, hvorfor selskabskapitalen er tabt.

Ledelsen vurderer, at der i de kommende 12 måneder fra balancedagen vil være kredit til rådighed fra leverandører og kapitalejere, ligesom der kan tilføres yderligere likviditet fra kapitalejere i form af lån, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ringsted, den 28. juni 2023

Sønderup I/S
Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 31824559

Tom Sønderup
Statsautoriseret revisor
mne10489

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentlige aktiviteter består i at drive restauranterne Nyhavns Færgetro, Zeleste, Cap Horn og Kompasset - alle beliggende i Nyhavn, København K.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets væsentlige aktiviteter består i at drive restauranterne Nyhavns Færgetro, Zeleste, Cap Horn og Kompasset - alle beliggende i og omkring Nyhavn, København K.

Restauranten Kompasset har været lukket i hele regnskabsåret 2022. Ledelsen har i perioden efter regnskabsafslutningen foretaget endelig beslutning om at opsiges lejemålet vedrørende lokalerne beliggende Nyhavn 65, 1051 København K, hvorfra restauranten Kompasset har været drevet.

I forlængelse heraf har selskabet indgået en bindende aftale om afståelse af lejemålet, herunder salg af restaurantens indretning af lejede lokaler og driftsmateriel, hvorved restauranten Kompasset vil forblive lukket permanent.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 udviser et resultat på kr. -2.047.910, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en balancesum på kr. 6.880.500, og en egenkapital på kr. -1.970.716.

Ledelsen anses årets resultat som utilfredsstillende, men aflægger årsrapporten efter princippet om fortsat drift, jf. afsnittet usikkerhed ved indregning og måling.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har i regnskabsåret 2022 tabt selskabskapitalen.

Ledelsen har på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen igangsat handleplaner vedrørende den fremtidige drift i selskabet, ligesom selskabets kapitalejere har tilkendegivet at ville tilføre selskabet den fornødne kapital til sikring af selskabets fortsatte drift.

Derfor har selskabets kapitalejere afgivet støtteerklæring om nødvendig kredit fra kapitalejere frem til 31. december 2023.

Ledelsen aflægger på baggrund af ovenstående årsrapporten efter princippet om fortsat drift.

Usædvanlige forhold

Som anført i ledelsesberetningen, har selskabet i perioden efter regnskabsafslutningen foretaget endelig beslutning om at opsiges lejemålet vedrørende lokalerne beliggende Nyhavn 65, 1051 København K, hvorfra restauranten Kompasset har været drevet.

I forlængelse heraf har selskabet indgået en bindende aftale om afståelse af lejemålet, ligesom ledelsen har solgt det regnskabsmæssige aktiverede inventar og indretning af lejede lokaler til den af udlejer anviste nye lejer af lokalerne på Nyhavn 65, 1051 København K.

Eftersom ledelsen først har truffet endelig beslutning om ophøret af virksomhedsaktiviteten - restaurant Kompasset - i perioden efter regnskabsafslutningen, så har ledelsen vurderet, at der er tale om en ikke-regulerende begivenhed, hvorfor de solgte materielle anlægsaktiver ikke er klassificeret som aktiver bestemt for salg under omsætningsaktiver.

I den forbindelse har ledelsen revurderet restværdierne for inventar og indretning af lejede lokaler, hvilket har medført, at ledelsen ikke har foretaget afskrivninger på inventar og indretning af lejede lokaler i regnskabsåret 2022, da de afskrevne bogførte regnskabsmæssige værdier pr. 31. december 2022 var lavere end afståelsessummen i nyt regnskabsår.

Der henvises endvidere til note 6 i årsrapporten.

Ledelsesberetning

Forventninger til fremtiden

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2021, forventede ledelsen, at selskabet i regnskabsåret 2022 ville realisere et 'nul' resultat.

Selskabet formåede imidlertid ikke at indfri sine forventninger til regnskabsåret 2022 i forlængelse af genåbningen / ophævelsen af restriktionerne afledt af COVID-19.

Selskabet har således realiseret et større driftsunderskud i regnskabsåret 2022, herunder tabt selskabskapitalen.

Selskabets ledelse har i regnskabsåret 2022 igangsat de planlagte omkostningsbesparende tiltag, herunder reducere af basisomkostningerne, men grundet de generelle makroøkonomiske forhold er tiltagene ikke som forventet slået tilstrækkeligt igennem i regnskabsåret 2022. Det er dog forventningen, at implementerede omkostningsbesparende tiltag vil blive reflekteret fuldt ud i regnskabsåret 2023, der af ledelsen bliver anset som et overgangsrår mod positive driftsresultater fremadrettet.

Det er på baggrund heraf ledelsen vurdering, at selskabet vil realisere et mindre driftsoverskud i regnskabsåret 2023, hvorefter det på sigt er ledelsens forventning, at selskabskapitalen bliver reetableret via positiv driftsresultater.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling udover de i ledelsesberetningen ovenfor anførte begivenheder.

Ledelsen aflægger årsrapporten efter princippet om fortsat drift.

Der henvises endvidere til note 5, hvoraf de betydelige forudsætninger for ledelsens vurdering af fortsat drift fremgår.

Resultatopgørelse

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste	1	16.961.664	9.121.686
Personaleomkostninger	2	-18.854.882	-9.341.150
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	-247.353	-306.783
Driftsresultat		-2.140.572	-526.247
Finansielle indtægter		1.782	239
Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder		-73.620	-45.378
Andre finansielle omkostninger		-61.886	-21.010
Resultat før skat		-2.274.296	-592.396
Skat af årets resultat		226.385	60.818
Årets resultat		-2.047.911	-531.578
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-2.047.911	-531.578
Resultatdisponering		-2.047.911	-531.578

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		487.311	202.670
Indretning af lejede lokaler		325.776	310.600
Materielle anlægsaktiver		813.087	513.270
Andre tilgodehavender		1.813.188	1.492.232
Finansielle anlægsaktiver		1.813.188	1.492.232
Anlægsaktiver		2.626.275	2.005.502
Råvarer og hjælpematerialer		586.933	510.180
Varebeholdninger		586.933	510.180
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.921.446	781.064
Skatteaktiv		152.386	176.176
Andre tilgodehavender		323.755	352.960
Periodeafgrænsningsposter		155.657	133.745
Tilgodehavender		2.553.244	1.443.945
Likvide beholdninger		1.114.048	2.209.811
Omsætningsaktiver		4.254.225	4.163.936
AKTIVER I ALT		6.880.500	6.169.438

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		-2.010.716	37.194
Egenkapital		-1.970.716	77.194
Anden gæld		214.939	214.939
Langfristede gældsforpligtelser	4	214.939	214.939
Modtagne forudbetalinger fra kunder		18.817	80.644
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.988.799	1.577.185
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.754.625	1.745.507
Anden gæld		2.742.101	2.429.617
Periodeafgrænsningsposter		131.935	44.351
Kortfristede gældsforpligtelser		8.636.277	5.877.305
Gældsforpligtelser		8.851.216	6.092.244
PASSIVER I ALT		6.880.500	6.169.438
Usikkerhed om going concern	5		
Ophørende aktiviteter	6		
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	40.000	37.195	77.195
Årets resultat	0	-2.047.911	-2.047.911
Egenkapital 31. december 2022	40.000	-2.010.716	-1.970.716

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

	2022	2021
1. Bruttofortjeneste/-tab		
Særlige poster indregnet under bruttofortjenesten:		
Covid-19 kompensation - lønninger	1.035.304	938.643
Covid-19 kompensation - faste omkostninger	1.394.680	6.054.711
Særlige poster i alt	2.429.984	6.993.354
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	17.935.741	8.823.039
Pensioner	558.552	337.875
Andre omkostninger til social sikring	360.590	180.236
	18.854.883	9.341.150
Gennemsnitligt antal beskæftigede	46	25
3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger andre anlæg, driftsmidler og inventar	159.444	212.751
Afskrivninger indretning af lejede lokaler	87.909	94.032
	247.353	306.783

4. Langfristede gældsforpligtelser

Af langfristet gæld forfalder t.kr. 215 efter 5 år.

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Anden gæld	214.939	0	214.939
	214.939	0	214.939

5. Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at der fortsat stilles kredit til rådighed fra leverandører og kapitalejere, på de nuværende vilkår, samt at der tilføres ny kapital hvis nødvendigt. Der er intet der indikerer, at kreditter ikke skulle være til rådighed, og at der ikke skulle kunne tilføres yderligere kredit i mindst 12 måneder fra regnskabsafslutningstidspunktet. Der er afgivet støtteerklæring om nødvendig kredit fra kapitalejere frem til 31. december 2023. Årsrapporten er således aflagt efter princippet om fortsat drift.

6. Ophørende aktiviteter

Ledelsen har i perioden efter regnskabsafslutningen foretaget endelig beslutning om at opsiges selskabets lejemål vedrørende lokalerne beliggende Nyhavn 65, 1051 København K, hvorfra restauranten Kompasset har været drevet.

Der er endvidere indgået en bindende aftale om afståelse af lejemålet, ligesom ledelsen har solgt det regnskabsmæssige aktiverede inventar og indretning af lejede lokaler til den af udlejer anviste nye lejer af lokalerne på Nyhavn 65, 1051 København K.

Ledelsen har først truffet deres endelige beslutning om ophøret af virksomhedsaktiviteten - restaurant Kompasset - i perioden efter regnskabsafslutningen. Derfor har ledelsen vurderet, at der er tale om en ikke-regulerende begivenhed, hvorfor transaktionen ikke er indregnet i årsrapporten.

Noter

7. Eventualforpligtelser

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på t.kr. 2.004 grundet uudnyttede skattemæssige underskud. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen grundet usikkerhed om muligheden og tidspunktet for eventuel anvendelse heraf.

Selskabet har indgået uopsigelige huslejekontrakter med en samlet forpligtelse på t.kr. 6.677.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for T. Tholstrup ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nyhavns Restauranter ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Resultatopgørelsen opstilles artsopdelt og balancen opstilles i kontoform. Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer, hjælpematerialer, produktionsløbninger og indirekte produktionsomkostninger såsom vedligeholdelse og småanskaffelser af hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder 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 på materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver omfatter årets af- og nedskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, tillæg og godtgørelse vedrørende selskabsskat.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20 år	0%
Indretning af lejede lokaler	10 år	0%

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender

Deposita måles til anskaffelsespris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivitet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.