



Dinesen - Herlev ApS

Sjælsøvej 33, 3460 Birkerød

CVR-nr. 41 68 35 54

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. juli 2024.

Lars Beck Dinesen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Dinesen - Herlev ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, den 17. juli 2024

Direktion

Lars Beck Dinesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Dinesen - Herlev ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dinesen - Herlev ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

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.

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 noteplysningerne, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Randers, den 17. juli 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Erik Lund

registreret revisor
mne970

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dinesen - Herlev ApS Sjælsøvej 33 3460 Birkerød
	CVR-nr.: 41 68 35 54
	Hjemsted: Rudersdal
	Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Lars Beck Dinesen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ
Bankforbindelse	Spar Nord

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive McDonald's Familie-Restaurant i Herlev.

Væsentlig fejl

Selskabets ledelse er blevet bekendt med, at det hidtidigt anvendte princip for indregning af restværdi for goodwill ikke er i overensstemmelse med nyere fortolkninger af bestemmelserne i IAS 38.

På denne baggrund har selskabet valgt at tilpasse indregningen af goodwill, så der ikke er anvendelse af restværdier for goodwill. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal i overensstemmelse hermed.

Effekten har en netto negativ effekt på selskabets egenkapital på -702 TDKK pr 31. december 2022 og årets afskrivninger for 2023 er forøget med 0 TDKK.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for meget utilfredsstillende. Selskabet har i 2023 igen været præget af byggeriet af letbanen, som har vanskeliggjort adgangen til restauranten. Selskabet forventer at der i 2024 skabes mindre underskud idet letbanen forventes færdig i ultimo 2024.

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter udover nedenstående, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Kapitalberedskab

Selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, Moderselskabet Dinesen Sjælsø Holding ApS har givet tilsagn, om et koncerntilskud på 3.000.000 DKK i 2024, således at kapitalen bliver reetableret.

Der forventes en positiv udvikling i indtjeningen i forhold til realiseret for 2023. Moderselskabet har for 2024 givet tilsagn om, at tilføre yderligere finansiering til selskabet skulle dette mod forventning blive nødvendigt.

Det er på denne baggrund ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed for at aflægge regnskabet for 2023 med fortsat drift for øje

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	7.291.838	11.089.331
2 Personaleomkostninger	-8.732.564	-9.751.892
Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.876.334	-2.196.447
Resultat før finansielle poster	-3.317.060	-859.008
Andre finansielle indtægter	15.009	36.924
3 Finansielle omkostninger	-598.804	-296.302
Resultat før skat	-3.900.855	-1.118.386
4 Skat af årets resultat	954.827	245.861
Årets resultat	-2.946.028	-872.525
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-2.946.028	-872.525
Disponeret i alt	-2.946.028	-872.525

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
Initial Fee	35.222	48.182
Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>35.222</u>	<u>48.182</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.176.623	3.522.868
Indretning af lejede lokaler	12.688.026	13.991.808
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>15.864.649</u>	<u>17.514.676</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	10.000	10.000
Deposita	100.000	100.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>110.000</u>	<u>110.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>16.009.871</u>	<u>17.672.858</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	371.628	330.094
Varebeholdninger i alt	<u>371.628</u>	<u>330.094</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.831	1.838
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	17.761
Andre tilgodehavender	170.976	160.000
Periodeafgrænsningsposter	80.823	76.207
Tilgodehavender i alt	<u>254.630</u>	<u>255.806</u>
Likvide beholdninger	30.044	30.000
Omsætningsaktiver i alt	<u>656.302</u>	<u>615.900</u>
Aktiver i alt	<u>16.666.173</u>	<u>18.288.758</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	-1.082.494	1.863.534
Egenkapital i alt	-582.494	2.363.534
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	213.119	1.166.200
Hensatte forpligtelser i alt	213.119	1.166.200
Gældsforpligtelser		
5 Kreditinstitutter	2.000.000	5.333.333
6 Anden gæld	45.075	111.629
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.045.075	5.444.962
Kortfristet del af langfristet gæld	3.000.000	2.666.667
Gæld til pengeinstitutter	2.878.171	924.652
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.412.407	1.463.876
Gæld til tilknyttede virksomheder	6.949.518	3.202.801
Anden gæld	750.377	1.056.066
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	14.990.473	9.314.062
Gældsforpligtelser i alt	17.035.548	14.759.024
Passiver i alt	16.666.173	18.288.758

- 1 Usikkerhed om going concern
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 8 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	3.438.000	3.938.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-872.466	-872.466
Akkumuleret effekt af væsentlig fejl	0	-702.000	-702.000
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	1.863.534	2.363.534
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.946.028	-2.946.028
	500.000	-1.082.494	-582.494

Noter

	2023	2022
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, Moderselskabet Dinesen Sjælsø Holding ApS har givet tilsagn, om et koncerntilskud på 3.000.000 DKK i 2024, således at kapitalen bliver reetableret.		
Der forventes en positiv udvikling i indtjeningen i forhold til realiseret for 2023. Moderselskabet har for 2024 givet tilsagn om, at tilføre yderligere finansiering til selskabet skulle dette mod forventning bliver nødvendigt		
Det er på denne baggrund ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed for at aflægge regnskabet for 2023 med fortsat drift for øje.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	8.118.081	9.081.953
Pensioner	421.004	403.345
Andre omkostninger til social sikring	193.479	266.594
	8.732.564	9.751.892
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	20	24
3. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	107.726	204.798
Andre finansielle omkostninger	491.078	91.504
	598.804	296.302
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	-17.761
Årets regulering af udskudt skat	-953.081	-228.100
Regulering af tidligere års skat	-1.746	0
	-954.827	-245.861
5. Kreditinstitutter		
Kreditinstitutter i alt	5.000.000	8.000.000
Heraf forfalder inden for 1 år	-3.000.000	-2.666.667
	2.000.000	5.333.333

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
6. Anden gæld		
Anden gæld i alt	45.075	111.629
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>45.075</u>	<u>111.629</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>116.629</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der deponeret skadeløsbrev med nominelt TDKK 9.000 med pant i Franchise Fee, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med TDKK 16.522.

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for modervirksomheds bankgæld. Bankgælden udgør pr. 31. december 2023 TDKK 54.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for søstervirksomheds bankgæld. Bankgælden udgør pr. 31. decmeber 2023 TDKK 93.835.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Dinesen - Sjælsø Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dinesen - Herlev ApS 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.

Væsentlige fejl i tidligere år

Selskabets ledelse er blevet bekendt med, at det hidtidigt anvendte princip for indregning af restværdi for goodwill ikke er i overensstemmelse med nyere fortolkninger af bestemmelserne i IAS 38.

På denne baggrund har selskabet valgt at tilpasse indregningen af goodwill, så der ikke er anvendelse af restværdier for goodwill. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal i overensstemmelse hermed.

Effekten har en netto negativ effekt på selskabets egenkapital på -702 TDKK pr 31. december 2022 og årets afskrivninger for 2023 er forøget med 0 TDKK.

Ændringen af regnskabspraksis for goodwill har følgende virkning pr. 31. december 2022:

Årets resultat før skat formindskes med 0 TDDK

Årets skat forøges med 0 TDDK

Årets resultat formindskes med 0 TDDK

Balancesummen formindskes med 900 TDDK

Egenkapitalen formindskes med 702 TDDK

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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Anvendt regnskabspraksis

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

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 valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 værdipapir, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Initial Fee

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Afskrivningsgrundlage er kostpris med fradrag af forventet 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 afskrives ikke på grunde.

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 fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:

Initial Fee: Brugstid 20 år.

Goodwill: Brugstid 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	3 - 10 år	40%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	2.050.000

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og 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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Dinesen - Herlev ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.