
Kanalen ApS

Pilestræde 10, 1112 København K

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 88 47 28 10

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/6 2023

Anders Houmann
Dirigent



Indholdsfortegnelse

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Kanalen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 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

Anders Houmann
Direktør

Bestyrelse

Torben Bo Olsen

Anders Houmann

Peter Yung Worth Jacobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kanalen ApS

Konklusion

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 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Kanalen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Esbjerg, den 28. juni 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Jannick Kjersgaard
statsautoriseret revisor
mne29440

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | Kanalen ApS Pilestræde 10 1112 København K CVR-nr: 88 47 28 10 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: København |
| Bestyrelse | Torben Bo Olsen Anders Houmann Peter Yung Worth Jacobsen |
| Direktion | Anders Houmann |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Esbjerg Brygge 28, 2. 6700 Esbjerg |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurations- og cafévirksomhed og anden i forbindelse hermed stående virksomhed. Selskabets eneste aktivitet har været driften af Restaurant Kanalen på Christianshavn i København.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på DKK 434.584, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.877.280.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | 2 | 9.420.270 | 6.004.653 |
| Personaleomkostninger | 3 | -7.019.337 | -4.486.700 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -518.803 | -610.090 |
| Andre driftsomkostninger | | -1.000.000 | -67.500 |
| Resultat før finansielle poster | | 882.130 | 840.363 |
| Finansielle indtægter | 4 | 2.288 | 11.917 |
| Finansielle omkostninger | 5 | -319.834 | -371.873 |
| Resultat før skat | | 564.584 | 480.407 |
| Skat af årets resultat | 6 | -130.000 | 257.320 |
| Årets resultat | | 434.584 | 737.727 |

Resultatdisponering

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 434.584 | 737.727 |
| | 434.584 | 737.727 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 453.393 | 525.552 |
| Indretning af lejede lokaler | | 1.578.037 | 1.902.902 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 2.031.430 | 2.428.454 |
| Deposita | 8 | 202.967 | 177.656 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 202.967 | 177.656 |
| Anlægsaktiver | | 2.234.397 | 2.606.110 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 658.187 | 542.582 |
| Varebeholdninger | | 658.187 | 542.582 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 516.760 | 188.269 |
| Andre tilgodehavender | | 401.675 | 301.180 |
| Udskudt skatteaktiv | | 66.000 | 196.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 24.599 | 25.651 |
| Tilgodehavender | | 1.009.034 | 711.100 |
| Likvide beholdninger | | 401.158 | 1.349.997 |
| Omsætningsaktiver | | 2.068.379 | 2.603.679 |
| Aktiver | | 4.302.776 | 5.209.789 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 200.000 | 200.000 |
| Overført resultat | | -3.077.280 | -3.511.864 |
| Egenkapital | | -2.877.280 | -3.311.864 |
| Ansvarlig lånekapital | | 4.660.517 | 4.820.016 |
| Anden gæld | | 103.578 | 133.531 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 391.961 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 4.764.095 | 5.345.508 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 138.554 | 247.151 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 986.247 | 997.084 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 294.438 | 0 |
| Anden gæld | 9 | 986.722 | 1.866.566 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 10.000 | 65.344 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.415.961 | 3.176.145 |
| Gældsforpligtelser | | 7.180.056 | 8.521.653 |
| Passiver | | 4.302.776 | 5.209.789 |
| Going concern | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 200.000 | -3.511.864 | -3.311.864 |
| Årets resultat | 0 | 434.584 | 434.584 |
| Egenkapital 31. december | 200.000 | -3.077.280 | -2.877.280 |

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen, hvorfor det er omfattet af selskabslovgivningens regler om kapitaltab. Det er ledelsens forventning, at selskabskapitalen kan reetableres ved egen indtjening eller alternativt ved kapitaltilførsel. Selskabets ejere har ydet ansvarlige lån på TDKK 4.661. Selskabets samlede ansvarlige kapital udgør dermed TDKK 1.783.

Kanalen Holding ApS har afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæring gældende frem til 30. juni 2024.

Årsregnskabet er aflagt efter forudsætning om fortsat drift.

2. Særlige poster

Indtægter vedr. de statslige kompensationsordninger pga. COVID-19 indregnet under "Andre driftsindtægter"

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| | 749.758 | 2.109.747 |
| | <u>749.758</u> | <u>2.109.747</u> |

3. Personaleomkostninger

Lønninger

6.716.238 4.259.181

Pensioner

141.895 82.427

Andre omkostninger til social sikring

77.225 48.113

Andre personaleomkostninger

83.979 96.979

7.019.337 4.486.700

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

9 6

4. Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|---------------|
| | DKK | DKK |
| | 2.288 | 11.917 |
| | <u>2.288</u> | <u>11.917</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 319.834 | 371.873 |
| | <u>319.834</u> | <u>371.873</u> |

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|-----------------|
| | DKK | DKK |
| 6. Skat af årets resultat | | |
| Årets udskudte skat | 130.000 | -196.000 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 0 | -61.320 |
| | <u>130.000</u> | <u>-257.320</u> |

7. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|---|---|---------------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 1.385.469 | 3.763.270 |
| Tilgang i årets løb | 72.313 | 49.465 |
| Afgang i årets løb | -347.644 | -48.169 |
| Kostpris 31. december | <u>1.110.138</u> | <u>3.764.566</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 859.917 | 1.860.368 |
| Årets afskrivninger | 144.472 | 374.330 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -347.644 | -48.169 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>656.745</u> | <u>2.186.529</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>453.393</u> | <u>1.578.037</u> |

Noter til årsregnskabet

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

| | Deposita DKK |
|------------------------------------|-----------------|
| Kostpris 1. januar | 177.657 |
| Tilgang i årets løb | 25.310 |
| Kostpris 31. december | <u>202.967</u> |
| | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>202.967</u> |

9. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2022 DKK | 2021 DKK |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Ansvarlig lånekapital | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 4.660.517 | 4.820.016 |
| Langfristet del | 4.660.517 | 4.820.016 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| | <u>4.660.517</u> | <u>4.820.016</u> |
| | | |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 103.578 | 133.531 |
| Langfristet del | 103.578 | 133.531 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| Øvrig kortfristet gæld | 986.722 | 1.866.566 |
| | <u>1.090.300</u> | <u>2.000.097</u> |

Noter til årsregnskabet

Periodeafgrænsningsposter

| | | |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Efter 5 år | 0 | 72.097 |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 319.864 |
| Langfristet del | 0 | 391.961 |
| Inden for 1 år | 0 | 65.344 |
| Øvrige periodeafgrænsningsposter | 10.000 | 0 |
| Kortfristet del | 10.000 | 65.344 |
| | 10.000 | 457.305 |
| | 2022 | 2021 |
| | DKK | DKK |

10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Huslejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode | 2.582.137 | 2.868.352 |
|---|-----------|-----------|

Selskabet har indgået uopsigelig lejekontrakt omkring et lejemål frem til 1. januar 2027, hvorefter det kan opsiges med 6 måneders varsel.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kanalen ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles 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, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at virksomheden vil modtage tilskuddet. Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år

Indretning af lejede lokaler 5-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning 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.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Noter til årsregnskabet

Periodeafgrænsningsposter

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