

ARCA ApS

Griffenfeldsgade 7 A
2200 København N

CVR-nummer 31254418

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 10. juli 2024

Peder Andreas Bang
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Selskabsoplysninger

Selskab

ARCA ApS
Griffenfeldsgade 7 A
2200 København N

Hjemstedskommune:	København
CVR-nummer:	31254418
Regnskabsperiode:	1. januar 2023 - 31. december 2023

Bestyrelse

Peder Andreas Bang
Klaus Vesti Andersen

Direktion

Peder Andreas Bang
Klaus Vesti Andersen

Revisor

Dansk Revision Søborg
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Generatorvej 8D
2860 Søborg

Ledelsespåtegning

Direktionen og bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for ARCA ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor 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 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, 10. juli 2024

Direktion:

Peder Andreas Bang

Klaus Vesti Andersen

Bestyrelsen:

Peder Andreas Bang
Formand

Klaus Vesti Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i ARCA ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ARCA ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 2023 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 konklusion.

Væsentlig usikkerhed ved fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 6 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at virksomhedens fortsatte drift er afhængig af, at virksomhedens finansiering via bankforbindelse, gældsinstrumenter mv. kan opretholdes, og at finansieringen kan udvides enten ved at øge kreditfaciliteterne, eller ved at tilføre den nødvendige likviditet på andre måder, efterhånden som behovet opstår. Derudover er det en forudsætning, at virksomhedens indtjening vil blive forbedret i fremtiden.

På den baggrund er det ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed til at fortsætte driften som en going concern i 2023.

Herudover har ledelsen forudsat, at aktionærene eller andre ved yderligere gældsfinansiering vil tilføre den fornødne likviditet, efterhånden som behovet opstår, som sikrer, at selskabet kan fortsætte sin drift i det kommende år. I den forbindelse har ledelsen lagt afgørende vægt på, at aktionærene i de senere år har tilført den likviditet, der har været nødvendig.

På baggrund af ovenstående er regnskabet udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 7 i regnskabet, som beskriver den betydelige usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og gæld fra ordning i relation til Covid-19.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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 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.

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 væsentlig 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Søborg, 10. juli 2024

Dansk Revision Søborg

Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 14649905

Michael Wienberg

Registreret revisor

mne18012

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive fitnesscenter.

Usikkerhed forbundet med indregning og måling

Selskabet har tilgodehavender på TDKK 24.230 fra tilknyttede virksomheder, hvis egenkapital er negativ. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen i disse virksomheder vil blive reetableret via deres egen drift. Hvis det ikke er muligt at genetablere egenkapitalen i selskaberne, vil det påvirke værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

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

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af bestemmelserne i SEL § 119. Selskabet forventer at reetablere den tabte kapital igennem positiv drift i kommende år.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

		2023	2022
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	21.156.829	20.363
1	Personaleomkostninger	-16.375.626	-18.169
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.489.634	-5.381
	Andre driftsomkostninger	-245.487	0
	Resultat før finansielle poster	3.046.082	-3.187
	Nedskrivning af finansielle anlægsaktiver	-2.988.079	0
2	Finansielle indtægter	2.988.079	2.561
3	Finansielle omkostninger	-3.924.152	-2.169
	Resultat før skat	-878.070	-2.795
4	Skat af årets resultat	0	-976
	Årets resultat	-878.070	-3.770
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-878.070	-3.770
	Resultatdisponering i alt	-878.070	-3.770

	2023	2022
Note	DKK	1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december		
Patenter, licenser og lignende rettigheder	1.782.515	2.021
Udviklingsprojekter under udførelse	307.741	0
Immaterielle anlægsaktiver	2.090.256	2.021
Indretning af lejede lokaler	6.057.531	5.963
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.280.675	1.679
Materielle anlægsaktiver	7.338.206	7.642
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	24.229.606	22.377
Deposita	1.478.773	1.429
Finansielle anlægsaktiver	25.708.379	23.806
Anlægsaktiver i alt	35.136.841	33.469
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	102.671	253
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.895	6
Andre tilgodehavender	570.338	503
Periodeafgrænsningsposter	1.278.262	1.424
Tilgodehavender	1.957.166	2.186
Likvide beholdninger	657.250	62
Omsætningsaktiver i alt	2.614.415	2.248
Aktiver i alt	37.751.256	35.717

		2023	2022
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
	Passiver pr. 31. december		
	Virksomhedskapital	125.000	125
	Overført resultat	-9.882.191	-9.004
	Egenkapital i alt	-9.757.191	-8.879
	Kreditinstitutter	5.666.726	7.534
	Andre pengekreditorer	9.789.148	9.935
5	Langfristede gældsforpligtelser	15.455.874	17.469
	Kreditinstitutter	9.675.878	13.151
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	3.042.783	2.552
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.266.750	3.089
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.129.024	1.027
	Anden gæld	15.920.305	7.292
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	17.834	17
	Kortfristede gældsforpligtelser	32.052.574	27.128
	Gældsforpligtelser i alt	47.508.447	44.596
	Passiver i alt	37.751.256	35.717
6	Usikkerhed ved fortsat drift		
7	Usikkerhed ved indregning og måling		
8	Eventualforpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Særlige poster		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal 1.000 DKK	Overført resultat 1.000 DKK	I alt 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
Saldo primo	125	-9.004	-8.879
Årets resultat	0	-878	-878
Egenkapital ultimo	125	-9.882	-9.757

		2023	2022
Noter		DKK	1.000 DKK
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	15.656.052	17.189
	Pensioner	87.649	165
	Andre omkostninger til social sikring	459.633	635
	Øvrige personaleomkostninger	172.293	180
	Personaleomkostninger i alt	16.375.626	18.169
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 34 beskæftigede (sidste år 40).			
2	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	2.988.079	2.512
	Renteindtægter, associerede virksomheder	0	49
	Finansielle indtægter i alt	2.988.079	2.561
3	Finansielle omkostninger		
	Renter tilknyttede virksomheder	102.670	0
	Andre finansielle omkostninger	3.821.482	2.169
	Finansielle omkostninger i alt	3.924.152	2.169
4	Skat af årets resultat		
	Regulering af udskudt skat	0	976
	Skat af årets resultat i alt	0	976
5	Langfristede gældsforpligtelser		
	Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	3.188.925	5.120

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK

6 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabets finansiering via bankforbindelse mv. kan oprettholdes, og at finansieringen kan udvides enten ved at øge kreditfaciliteterne, eller ved at tilføre den nødvendige likviditet på anden vis, efter behov. Ledelsen har forudsat, at aktionærerne eller andre ved yderligere gældsfinansiering vil tilføre den nødvendige likviditet, efterhånden som behovet opstår, som sikrer, at selskabet kan fortsætte sin drift i det kommende år. I den forbindelse har ledelsen lagt afgørende vægt på, at aktionærerne i de senere år har tilført den likviditet, der har været nødvendig, og at selskabets drift og indtjening forventes at blive væsentligt forbedret.

På baggrund af ovenstående er regnskabet udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Hovedaktionærerne har afgivet tilbagetrædelseserklæring for alt mellemværende indtil gæld til Vækstfonden er indfriet.

7 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har tilgodehavender på TDKK 24.230 fra tilknyttede virksomheder, hvis egenkapital er negativ. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen i disse virksomheder vil blive reetableret via deres egen drift. Hvis det ikke er muligt at genetablere egenkapitalen i selskaberne, vil det påvirke værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftaler med uopsigelige perioder på henholdsvis 6 og 24 måneder. Den samlede lejeforpligtelse udgør t.kr. 10.526 (2022: t.kr. 13.226) på balancedagen.

Selskabet har stillet garanti for bankmellemværendet i koncernselskaberne [jo:ga] ApS og OurTribe ApS. Pr. 31. december 2023 udgjorde det samlede bankmellemværende 4.462 t.kr.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet OurTribe ApS for danske selskabsskatter og kildeskatte på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatte inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK

9 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for engagement i selskabets bankforbindelse og Danmarks Eksport- og Investeringsfond er der registreret virksomhedspant på TDKK 12.000 med pant i simple fordringer hidrørende fra salg, varebeholdninger, motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret, immaterielle og materielle anlægsaktiver og virksomhedspant på TDKK 8.664 med indskud i kompensationsordningen for faste omkostninger.

10 **Særlige poster**

Anden gæld indeholder skyldige Covid-19-kompensationer på TDKK 546.

Gælden vedrører kompensation, som ledelsen vurderer, at virksomheden ikke er berettiget til, men som endnu ikke er tilbagebetalt af virksomheden.

I resultatopgørelsen fremgår nedskrivning af finansielle anlægsaktiver på TDKK 2.988, som vedrører nedskrivning af tilgodehavender hos koncernselskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis er ændringer på følgende områder:

Der er i indeværende regnskabsår foretaget ændringer i regnskabsmæssige skøn over brugstid og restværdi for materielle anlægsaktiver. Brugstiden er ændret fra 5 år til 10 år, og restværdien er ændret fra 0 % til 5 %.

Den akkumulerede effekt af praksisændringerne udgør en stigning i årets resultat før skat med TDKK 2.662. Årets skat af praksisændringen udgør TDKK -586, hvorefter årets resultat efter skat forhøjes med TDKK 2.077. Balancen forhøjes med TDKK 2.662, mens egenkapitalen pr. 31.12.2023 forhøjes med TDKK 2.077.

Bortset fra de ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Der er foretaget rettelse i indeværende regnskabsår på baggrund af væsentlighed fejl vedrørende kompensation for 2022. Den akkumulerede effekt af rettelsen udgør et fald i resultat før og efter skat (der er ikke indregnet skat) på TDKK -2.016. Tilgodehavender og egenkapital falder med TDKK -2.016.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

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.

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 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

Anvendt regnskabspraksis

indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Bruttoresultatet omfatter omsætning, ændringer i lagre af færdigvarer og igangværende arbejder, aktiveret eget arbejde, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv. Denne post indeholder også nedskrivning af tilgodehaven-der.

Andre driftsomkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

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

Forventede brugstider er inkluderet som følger:

Branding	5 år
----------	------

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende produktet eller processen, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrative omkostninger samt de samlede udviklingsomkostninger.

Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget 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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. 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:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	5 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år	5 %

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder måles til amortiseret kostpris, sædvanligvis svarende til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel 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 efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som andre forpligtelser end hen-satte forpligtelser og måles på tidspunktet for leasingaftalens indgåelse til nutidsværdien af fremtidige leasing-ydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdi og nominel værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning over leasing-perioden.

Forudbetalinger modtaget fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for levering af de aftalte varer eller afslutning af den aftalte ydelse.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.