BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

2Ø Drift ApS

Kirkebjerg Parkvej 12., 2605 Brøndby
CVR-nr. 42 55 41 46

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.01.24

Knud Erik Andreasen
Dirigent

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

København
Knud Højgaards Vej 9
2860 Søborg

Tel. 39 16 76 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

2Ø Drift ApS
Kirkebjerg Parkvej 12.
2605 Brøndby
Hjemsted: Brøndby
CVR-nr.: 42 55 41 46
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Rasmus Bertelsen Planck

Bestyrelse

Claus Frisenberg Pedersen
Knud Erik Andreasen
Søren Egholm

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for 2Ø Drift ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 30. januar 2024

Direktionen

Rasmus Bertelsen Planck

Bestyrelsen

Claus Frisenberg Pedersen Formand	Knud Erik Andreasen	Søren Egholm

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i 2Ø Drift ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for 2Ø Drift ApS for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da det endnu er usikkert, om der opnås endelig aftale omkring lån fra ekstern kreditgiver til finansiering af driften det kommende år. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at lånet opnås og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhederne og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, 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 væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Søborg, den 30. januar 2024

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Maria Gammelgaard Poulsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne47802

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udøve virksomhed med handel og service inden for optik og høreapparatsbehandling samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK -7.206.283 mod DKK -1.122.859 for tiden 18.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -4.229.097.

Årets underskud kan primært henføres til etableringen og investeringen i de to datterselskaber på tDKK -3.100, samt budgetteret underskud i såvel selskabet og datterselskaber. I perioden har selskabet åbnet to nye forretninger, i særskilte datterselskaber i henholdsvis Roskilde og Valby.

Ledelsen er tilfreds med udrulningen og opstarten af de to nye forretninger, ligesom forretningen i Holbæk fortsætter forankringen tilfredsstillende ift. de udefrakommende vilkår.

Første regnskabsår påvirkes af nedgangen i den generelle detailhandel på lige fod med de øvrige aktører i vores branche. Dette har resulteret en mere træg opstart end forventet i de nye forretninger.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2023 på t.DKK 7.206 og en negativ egenkapital pr. 31.12.23 på t.DKK 4.229.

Selskabet har igennem regnskabsåret finansieret etablering og drift af dets nystiftede datterselskaber. Det er ledelsens forventning at der skal ydes yderligere finansiering til datterselskaber, hvorfor det er nødvendigt med tilførsel af kapital i løbet af regnskabsåret 2023/24 til sikring af selskabets fortsatte drift.

Der er foretaget kontant kapitalforhøjelse den 10.07.23, på t.DKK 3.118 og den 25.01.24 på t.DKK 920. Derudover har selskabet modtaget hensigtserklæring fra ekstern kreditgiver om et betydeligt lån, som forventes udbetalt i foråret 2024. Der er ved aflæggelse af årsrapporten ikke indgået endelig låneaftale med långiver, hvorfor der er en usikkerhed forbundet hermed.

Baseret på ovenstående, er det ledelsens vurdering at selskabets likviditetsgrundlag er tilstrækkeligt sikret til at gennemføre de planlagte aktiviteter i det kommende år, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet har efter balancedagen foretaget en kontant kapitalforhøjelse på samlet t.DKK 4.038,

Resultatopgørelse

Note		2022/23 DKK	18.07.21 30.06.22 DKK
	Bruttotab	**-890.478**	**-941.719**
2	Personaleomkostninger	-843.496	-125.672
	Resultat før af- og nedskrivninger	**-1.733.974**	**-1.067.391**
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs-aktiver	-113.280	-54.230
	Resultat af primær drift	**-1.847.254**	**-1.121.621**
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-5.098.455	0
	Andre finansielle omkostninger	-260.574	-1.238
	Resultat før skat	**-7.206.283**	**-1.122.859**
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	**-7.206.283**	**-1.122.859**

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-7.206.283	-1.122.859
I alt	**-7.206.283**	**-1.122.859**

Balance

AKTIVER

Note		30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	252.385	325.111
3	**Immaterielle anlægsaktiver i alt**	**252.385**	**325.111**
	Indretning af lejede lokaler	133.637	157.208
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26.046	43.029
4	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**159.683**	**200.237**
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	40.000
6	Deposita	12.000	12.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**12.000**	**52.000**
	Anlægsaktiver i alt	**424.068**	**577.348**
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	59.778	0
	Andre tilgodehavender	85.246	86.632
	Tilgodehavender i alt	**145.024**	**86.632**
	Likvide beholdninger	**4.638**	**0**
	Omsætningsaktiver i alt	**149.662**	**86.632**
	Aktiver i alt	**573.730**	**663.980**

Balance

PASSIVER

Note		30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
	Selskabskapital	1.571.705	40.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	196.861	283.628
	Overført resultat	-5.997.663	-1.406.487
	Egenkapital i alt	**-4.229.097**	**-1.082.859**
	Anden gæld	2.000.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**2.000.000**	**0**
	Ansvarlig lånekapital	0	1.000.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.492.151	37.370
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	198.441	515.649
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	6.484
	Anden gæld	112.235	187.336
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**2.802.827**	**1.746.839**
	Gældsforpligtelser i alt	**4.802.827**	**1.746.839**
	Passiver i alt	**573.730**	**663.980**

7 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for udviklings-omkostninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23			
Saldo pr. 01.07.22	40.000	283.628	-1.406.487
Kapitalforhøjelse	1.531.705	0	2.528.340
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-86.767	86.767
Forslag til resultatdisponering	0	0	-7.206.283
Saldo pr. 30.06.23	1.571.705	196.861	-5.997.663

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2023 på t.DKK 7.206 og en negativ egenkapital pr. 31.12.23 på t.DKK 4.229.

Selskabet har igennem regnskabsåret finansieret etablering og drift af dets nystiftede datterselskaber. Det er ledelsens forventning at der skal ydes yderligere finansiering til datterselskaberne, hvorfor det er nødvendigt med tilførsel af kapital i løbet af regnskabsåret 2023/24 til sikring af selskabets fortsatte drift.

Der er foretaget kontant kapitalforhøjelse den 10.07.23, på t.DKK 3.118 og den 25.01.24 på t.DKK 920. Derudover har selskabet modtaget hensigtserklæring fra ekstern kreditgiver om et betydeligt lån, som forventes udbetalt i foråret 2024. Der er ved aflæggelse af årsrapporten ikke indgået endelig låneaftale med långiver, hvorfor der er en usikkerhed forbundet hermed.

Baseret på ovenstående, er det ledelsens vurdering at selskabets likviditetsgrundlag er tilstrækkeligt sikret til at gennemføre de planlagte aktiviteter i det kommende år, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2022/23 DKK	18.07.21 30.06.22 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	679.168	102.508
Pensioner	108.800	14.700
Andre omkostninger til social sikring	4.607	694
Andre personaleomkostninger	50.921	7.770
I alt	843.496	125.672
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	1

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings-projekter
Kostpris pr. 01.07.22	363.625
Kostpris pr. 30.06.23	363.625
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-38.514
Afskrivninger i året	-72.726
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-111.240
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	252.385

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	165.000	50.953
Kostpris pr. 30.06.23	165.000	50.953
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-7.792	-7.924
Afskrivninger i året	-23.571	-16.983
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-31.363	-24.907
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	133.637	26.046

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.22	40.000
Tilgang i året	1.280.000
Kostpris pr. 30.06.23	1.320.000
Nedskrivninger i året	-1.320.000
Opskrivninger pr. 30.06.23	-1.320.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	0

Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
2Ø - HK01 ApS, Holbæk	67%
2Ø RE02 ApS, Roskilde	100%
2Ø VY03 ApS, Valby	75%

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.07.22	12.000
Kostpris pr. 30.06.23	12.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	12.000

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 12.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for datterselskabs gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Daterselskabets gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 210.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet støtteerklæring til sikring af datterselskaberne 2Ø HK01 ApS og 2Ø RE02 ApS' kapitalberedskab frem til d. 30.06.2024.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest-værdi DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Indretning af lejede lokaler	7	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealisationsværdi.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.