CHRISTENSEN
KJÆRULFF
PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

ØSTBANEGADE 123
2100 KØBENHAVN Ø

CVR: 15 91 56 41
TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Colonial ApS

Østerskov Krat 3, 2950 Vedbæk

CVR-nr. 24 22 08 93

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. juli 2024.

Jens W. Willumsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Colonial 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.

Vedbæk, den 2. juli 2024

Direktion

Jens W. Willumsen

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Colonial ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Colonial ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 - 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 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.

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 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.

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 fejlin formation.

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.

København, den 2. juli 2024

Christensen Kjærulff
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Vanja Margrethe Lawaetz Schultz
statsautoriseret revisor
mne34194

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Selskabsoplysninger

Selskabet	Colonial ApS Østerskov Krat 3 2950 Vedbæk	
	CVR-nr.:	24 22 08 93
	Stiftet:	1. juli 1999
	Hjemsted:	Rudersdal
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Jens W. Willumsen	
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø	
Dattervirksomheder	Colonial 2 ApS, Rudersdal Charlotte Sparre A/S, Rudersdal	
Kapitalinteresser	Frederik2 ApS, Humlebæk LicenseWatch A/S, Søborg	

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udføre ejendomsdrift og investering i ejendomme og investeringer generelt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 862 t.kr. mod 712 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 461 t.kr. mod 850 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets nuværende og planlagte aktiviteter giver ikke anledning til særlige finansielle risici, og selskabets likviditetsberedskab forventes at være sikret i tilstrækkeligt omfang.

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2023 kr.	2022 kr.
	Bruttofortjeneste	**862.078**	**711.993**
1	Personaleomkostninger	-77.045	-123.733
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-167.959	-167.563
	Driftsresultat	**617.074**	**420.697**
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	720.128	632.354
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-512.204	-6.730
2	Øvrige finansielle omkostninger	-292.177	-118.968
	Resultat før skat	**532.821**	**927.353**
	Skat af årets resultat	-71.620	-77.736
	Årets resultat	**461.201**	**849.617**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	720.128	597.841
	Udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
	Overføres til overført resultat	0	133.976
	Disponeret fra overført resultat	-380.927	0
	Disponeret i alt	**461.201**	**849.617**

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Balance 31. december

Aktiver

Note		2023 kr.	2022 kr.
	Anlægsaktiver		
3	Grunde og bygninger	22.205.351	22.328.310
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	45.000	90.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	22.250.351	22.418.310
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.209.630	1.489.502
6	Kapitalinteresser	334.001	334.001
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.606.878	1.349.486
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5.150.509	3.172.989
	Anlægsaktiver i alt	**27.400.860**	**25.591.299**
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	18.348	18.348
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.223.343	2.169.214
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	622.900	856.000
8	Andre tilgodehavender	938.650	1.004.052
	Tilgodehavender i alt	2.803.241	4.047.614
	Likvide beholdninger	0	154.449
	Omsætningsaktiver i alt	**2.803.241**	**4.202.063**
	Aktiver i alt	**30.204.101**	**29.793.362**

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Balance 31. december

Passiver

Note		2023 kr.	2022 kr.
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Reserve for opskrivninger	3.025.940	3.025.940
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.945.920	1.125.792
	Overført resultat	9.295.855	9.776.782
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
	Egenkapital i alt	**14.514.715**	**14.171.314**
	Hensatte forpligtelser		
	Hensættelser til udskudt skat	565.163	493.543
	Hensatte forpligtelser i alt	**565.163**	**493.543**
	Gældsforpligtelser		
	Gæld til realkreditinstitutter	7.018.319	7.042.933
	Gæld, der er optaget ved udstedelse af obligationer	6.705.000	6.705.000
	Gæld til pengeinstitutter	175.227	378.286
9	Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.898.546	14.126.219
9	Kortfristet del af langfristet gæld	220.521	212.500
	Gæld til pengeinstitutter	5.859	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	92.313	92.313
	Gæld til tilknyttede virksomheder	325.940	306.020
	Anden gæld	581.044	391.453
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.225.677	1.002.286
	Gældsforpligtelser i alt	**15.124.223**	**15.128.505**
	Passiver i alt	**30.204.101**	**29.793.362**

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Egenkapitalopgørelse

	Virksom-hedskapi-tal kr.	Reserve for opskrivnin-ger kr.	Reserve for nettoop-skrivning efter den indre vær-dis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs-året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	3.025.940	1.125.792	9.776.782	117.800	14.171.314
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatandel	0	0	720.128	-380.927	122.000	461.201
Regulering	0	0	100.000	0	0	100.000
Overført til reserve for opskrivning efter indre værdis metode, regulering	0	0	0	-100.000	0	-100.000
	125.000	**3.025.940**	**1.945.920**	**9.295.855**	**122.000**	**14.514.715**

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

		2023 kr.	2022 kr.
1.	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger og gager	72.772	119.053
	Andre omkostninger til social sikring	4.273	4.680
		77.045	**123.733**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
2.	**Øvrige finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	9.607	11.800
	Andre finansielle omkostninger	282.570	107.168
		292.177	**118.968**
3.	**Grunde og bygninger**		
	Kostpris 1. januar	19.272.036	19.153.144
	Tilgang i årets løb	0	118.892
	Kostpris 31. december	**19.272.036**	**19.272.036**
	Opskrivninger 1. januar	3.879.411	3.879.411
	Opskrivninger 31. december	**3.879.411**	**3.879.411**
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-823.137	-700.574
	Årets afskrivninger	-122.959	-122.563
	Af- og nedskrivninger 31. december	**-946.096**	**-823.137**
	Regnskabsmæssig værdi 31. december	**22.205.351**	**22.328.310**

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

		31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
4.	**Andre anlæg, driftsmateriel og inventar**		
	Kostpris 1. januar	225.000	225.000
	Kostpris 31. december	**225.000**	**225.000**
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-135.000	-90.000
	Årets afskrivninger	-45.000	-45.000
	Af- og nedskrivninger 31. december	**-180.000**	**-135.000**
	Regnskabsmæssig værdi 31. december	**45.000**	**90.000**
5.	**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**		
	Kostpris 1. januar	263.710	366.897
	Afgang i årets løb	0	-103.187
	Kostpris 31. december	**263.710**	**263.710**
	Opskrivninger 1. januar	1.225.792	527.951
	Årets resultat før afskrivninger på goodwill	720.128	634.379
	Årets tilbageførsler på afgang	0	63.462
	Opskrivninger 31. december	**1.945.920**	**1.225.792**
	Regnskabsmæssig værdi 31. december	**2.209.630**	**1.489.502**

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	**Egenkapital kr.**	**Årets resultat kr.**	**Regnskabs-mæssig værdi hos Colonial ApS kr.**
Colonial 2 ApS, under frivillig likvidation, Rudersdal	100 %	336.115	29.975	336.115
Charlotte Sparre A/S, Rudersdal	51 %	3.673.558	1.353.241	1.873.515
		4.009.673	**1.383.216**	**2.209.630**

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

		31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
6.	**Kapitalinteresser**		
	Kostpris 1. januar	334.001	359.000
	Afgang i årets løb	0	-24.999
	Kostpris 31. december	**334.001**	**334.001**
	Opskrivninger 1. januar	0	-24.999
	Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	24.999
	Opskrivninger 31. december	**0**	**0**
	Regnskabsmæssig værdi 31. december	**334.001**	**334.001**

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	**Egenkapital kr.**	**Årets resultat kr.**	**Regnskabs-mæssig værdi hos Colonial ApS kr.**
Frederik2 ApS, Humlebæk	50 %	26.582.354	34.913.224	1
LicenseWatch A/S, Søborg	33 %	2.207.962	-460.433	334.000
		28.790.316	**34.452.791**	**334.001**

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

		31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
7.	**Andre værdipapirer og kapitalandele**		
	Kostpris 1. januar	1.356.216	1.189.428
	Tilgang i årets løb	1.769.596	475.531
	Afgang i årets løb	0	-308.743
	Kostpris 31. december	**3.125.812**	**1.356.216**
	Nedskrivninger 1. januar	-6.730	-306.743
	Årets nedskrivninger	-512.204	-6.730
	Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger samt tilbageførsel af nedskrivninger på afhændede værdipapirer	0	306.743
	Nedskrivninger 31. december	**-518.934**	**-6.730**
	Regnskabsmæssig værdi 31. december	**2.606.878**	**1.349.486**

8. Andre tilgodehavender

Langfristet andel af udlån udgør 668.008 kr., som først forventes tilbagebetalt senere end 12 måneder fra balancedagen.

9. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023 kr.	**Kortfristet del af langfristet gæld kr.**	**Langfristet gæld 31/12 2023 kr.**	**Restgæld efter 5 år kr.**
Gæld til realkreditinstitutter	7.048.840	30.521	7.018.319	6.772.907
Gæld, der er optaget ved udstedelse af obligationer	6.705.000	0	6.705.000	6.500.000
Gæld til pengeinstitutter	365.227	190.000	175.227	0
	14.119.067	**220.521**	**13.898.546**	**13.272.907**

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 7.049 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 10.240 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.287 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

11. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 32 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Årsrapporten for Colonial 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.

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 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 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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører. Indtægter vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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 materielle anlægsaktiver.

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 kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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. Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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).

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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 kost pris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvri ge lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrø rende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholde-ligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte el ler afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi me toden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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.

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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Colonial ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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 nettorealisationsværdi.

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

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Jens W. Willumsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jens Wittrup Willumsen
Direktør
ID: 44a46f4f-bbf8-4482-967a-d88473299bf2
Tidspunkt for underskrift: 02-07-2024 kl.: 15:37:43
Underskrevet med MitID

Vanja Margrethe Lawaetz Schultz

Navnet returneret af dansk MitID var:
Vanja Margrethe Lawaetz Schultz
Revisor
På vegne af Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisions...
ID: 8e093bff-b779-499f-a7cf-a97e806aa8db
Tidspunkt for underskrift: 02-07-2024 kl.: 15:58:06
Underskrevet med MitID

Jens W. Willumsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jens Wittrup Willumsen
Dirigent
ID: 44a46f4f-bbf8-4482-967a-d88473299bf2
Tidspunkt for underskrift: 02-07-2024 kl.: 16:04:16
Underskrevet med MitID

This document has esignatur Agreement-ID: b518cdmzWrw251922686

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF.The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures.With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

Secured by esignatur