



Tlf.: 74 52 41 41
haderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nordhavnsvej 12, 1. sal
DK-6100 Haderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

KLOSTERBAGERIET A/S
MARKEDSGADE 3, 6240 LØGUMKLOSTER
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. juli 2023

Michael Andersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	KLOSTERBAGERIET A/S Markedsgade 3 6240 Løgumkloster
	CVR-nr.: 21 79 62 98 Stiftet: 24. juni 1999 Kommune: Tønder Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kell Andersen Michael Andersen Dennis Andersen Jette Andersen
Direktion	Kell Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for KLOSTERBAGERIET A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løgumkloster, den 6. juli 2023

Direktion:

Kell Andersen

Bestyrelse:

Kell Andersen

Michael Andersen

Dennis Andersen

Jette Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i KLOSTERBAGERIET A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KLOSTERBAGERIET A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "forudsætninger for fortsat drift" hvor ledelsen beskriver at det er en forudsætning for den fortsatte drift, at selskabets indtjening forbedres. Det er ledelsens vurdering at forudsætningerne er realistiske men at der er en usikkerhed forbundet med forventningerne til fremtiden.

Forholdet har ikke medført modifikation af 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 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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Haderslev, den 6. juli 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kenneth Albert
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41312

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at drive bagerbutik.

Usædvanlige forhold

I selskabets balance pr. 1. januar 2022 indgår der en tilgodehavende selskabsskat der ikke burde være indregnet. Forholdet er korrigeret i regnskabet for 2022 som en korrektion af en fejl, der er indregnet på egenkapitalen primo.

Korrektionen har ikke påvirket årets resultat i sammenligningstallene, men selskabet balancesum og egenkapital for 2021 er reduceret med t.kr. 22.

I selskabets balance pr. 1. januar 2022 var der ikke indregnet forpligtelser til skyldig løn og SH-bidrag.. Forholdet er korrigeret i regnskabet for 2022 som en korrektion af en fejl, der er indregnet på egenkapitalen primo.

Korrektionen har ikke påvirket årets resultat i sammenligningstallene, men selskabet egenkapital for 2021 er reduceret med t.kr. 110.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret underskud i 2022 og 2021 og ved udgangen af 2022 har selskabet en negativ egenkapital på -1.333 tkr.

Selskabet har sikret sig finansiering for driften i regnskabsåret 2023 via pengeinstituttet, men det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der realiseres positive pengestrømme i de kommende regnskabsår. Selskabets ledelse har igangsat flere initiativer til at forbedre indtjeningen med henblik på at opnå positive pengestrømme og forventer at disse initiativer medfører positive resultater for 2023 og frem, for selskabet og datterselskabet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.175.302	3.081.457
Personaleomkostninger.....	1	-2.966.822	-3.570.138
Af- og nedskrivninger.....		-259.864	-241.183
Andre driftsomkostninger.....		-23.156	-90.519
DRIFTSRESULTAT		-74.540	-820.383
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	-143.465
Andre finansielle omkostninger.....	2	-157.305	-93.411
RESULTAT FØR SKAT		-231.845	-1.057.259
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-231.845	-1.057.259
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-231.845	-1.057.259
I ALT		-231.845	-1.057.259

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		0	248.160
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		898.762	1.122.923
Indretning af lejede lokaler.....		307.210	346.080
Materielle anlægsaktiver.....	3	1.205.972	1.717.163
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		13.500	13.500
Finansielle anlægsaktiver.....	4	13.500	13.500
ANLÆGSAKTIVER.....		1.219.472	1.730.663
Råvarer og hjælpematerialer.....		192.200	114.191
Varebeholdninger.....		192.200	114.191
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		80.032	90.362
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		615.967	382.340
Andre tilgodehavender.....		95.334	71.473
Periodeafgrænsningsposter.....		0	813
Tilgodehavender.....		791.333	544.988
Likvide beholdninger.....		334.351	42.853
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.317.884	702.032
AKTIVER.....		2.537.356	2.432.695
PASSIVER			
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		-1.446.153	-1.214.308
EGENKAPITAL.....		-946.153	-714.308
Gæld til pengeinstitutter.....		705.645	390.094
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		256.432	110.175
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	152.165
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		1.420.873	1.139.213
Anden gæld.....		1.095.559	1.350.356
Deposita.....		5.000	5.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.483.509	3.147.003
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.483.509	3.147.003
PASSIVER.....		2.537.356	2.432.695
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Forudsætninger for fortsat drift	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	-1.082.401	-582.401
Korrektion af fejl.....		-131.907	-131.907
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022.....	500.000	-1.214.308	-714.308
Forslag til resultatdisponering.....		-231.845	-231.845
Egenkapital 31. december 2022.....	500.000	-1.446.153	-946.153

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	8	11	
Løn og gager.....	2.863.759	3.495.659	
Andre omkostninger til social sikring.....	103.063	74.479	
	2.966.822	3.570.138	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	32.168	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	157.305	61.243	
	157.305	93.411	
Materielle anlægsaktiver			3
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2022.....	248.160	2.999.195	758.789
Tilgang.....	24.389	0	0
Afgang.....	-272.549	-5.000	0
Kostpris 31. december 2022.....	0	2.994.195	758.789
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	0	1.876.272	412.709
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-1.833	0
Årets afskrivninger.....	0	220.994	38.870
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	0	2.095.433	451.579
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	0	898.762	307.210
Finansielle anlægsaktiver			4
		Kapitalandele i dattervirksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2022.....		100.000	13.500
Kostpris 31. december 2022.....		100.000	13.500
Værdireguleringer 1. januar 2022.....		-100.000	0
Værdireguleringer 31. december 2022.....		-100.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		0	13.500

NOTER

	Note						
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)							
Kapitalandele i dattervirksomheder	4						
<table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Navn og hjemsted</th> <th style="text-align: right;">Ejerandel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Klosterbageriet Tønder ApS, Tønder.....</td> <td style="text-align: right;">100 %</td> </tr> </tbody> </table>	Navn og hjemsted	Ejerandel	Klosterbageriet Tønder ApS, Tønder.....	100 %			
Navn og hjemsted	Ejerandel						
Klosterbageriet Tønder ApS, Tønder.....	100 %						
 Eventualposter mv.	 5						
<p>Eventualforpligtelser Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 40 tkr. i opsigelsesperioden.</p> <p>Hæftelse i sambeskatningen Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for KELL ANDERSEN HOLDING A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.</p>							
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 6						
<p>Til sikkerhed for bankgæld på 733 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tbody> <tr> <td>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....</td> <td style="text-align: right;">898.762</td> </tr> <tr> <td>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....</td> <td style="text-align: right;">80.032</td> </tr> <tr> <td>Varebeholdninger.....</td> <td style="text-align: right;">192.200</td> </tr> </tbody> </table> <p>Selskabet har kautioneret for datterselskabets mellemværende med pengeinstitut, som pr. 31. december 2022 udgjorde 1.038 tkr.</p>	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	898.762	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	80.032	Varebeholdninger.....	192.200	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	898.762						
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	80.032						
Varebeholdninger.....	192.200						
 Forudsætninger for fortsat drift	 7						
<p>Selskabet har realiseret underskud i 2022 og 2021 og ved udgangen af 2022 har selskabet en negativ egenkapital på -946 tkr.</p> <p>Selskabet har sikret sig finansiering for driften i regnskabsåret 2023 via pengeinstituttet, men det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der realiseres positive pengestrømme i de kommende regnskabsår. Selskabets ledelse har igangsat flere initiativer til at forbedre indtjeningen med henblik på at opnå positive pengestrømme og forventer at disse initiativer medfører positive resultater for 2023 og frem, for selskabet og datterselskabet.</p>							

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KLOSTERBAGERIET A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2021 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostninger, hvilket ikke var i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Lønrefusioner skulle indgå i regnskabsposten "Andre driftsindtægter".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022 og bevirker,

at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med t.kr. 138 og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er forøget med t.kr. 138. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2021 eller 2022. Egenkapital og balancesummen for 2021 og 2022 er ikke påvirket.

I årsrapporten for 2021 var "Indretning af lejede lokaler" indregnet under "Grunde og bygninger", hvilket ikke er korrekt klassificeret. Anskaffelsessummen og afskrivninger primo skulle have været præsenteret under regnskabsposten "Indretning af lejede lokaler".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022 og bevirker, at anskaffelsessummen for "Grunde og bygninger" formindskes med t.kr. 759, afskrivninger primo forøges med t.kr. 374 og årets afskrivninger forøges med t.kr. 39. Regnskabsposten anskaffelsessum for "Indretning af lejede lokaler" forøges med t.kr. 759, afskrivninger primo formindskes med t.kr. 374 og årets afskrivninger formindskes med t.kr. 39.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I selskabets balance pr. 1. januar 2022 indgår der en tilgodehavende selskabsskat der ikke burde være indregnet. Forholdet er korrigeret i regnskabet for 2022 som en korrektion af en fejl, der er indregnet på egenkapitalen primo.

Korrektionen har ikke påvirket årets resultat i sammenligningstallene, men selskabets balancesum og egenkapital for 2021 er reduceret med t.kr. 22.

I selskabets balance pr. 1. januar 2022 var der ikke indregnet forpligtelser til skyldig løn og SH-bidrag.. Forholdet er korrigeret i regnskabet for 2022 som en korrektion af en fejl, der er indregnet på egenkapitalen primo.

Korrektionen har ikke påvirket årets resultat i sammenligningstallene, men selskabets egenkapital for 2021 er reduceret med t.kr. 110.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-15 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	15-20 år	0 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af realiserede koncerninterne avancer og tab og 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt 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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.