

Restaurant Peder Oxe og Bøf & Ost ApS

Gråbrødretorv 11

1154 København K

CVR-nr. 26119243

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 15. maj 2024

Thomas Tholstrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----|
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Restaurant Peder Oxe og Bøf & Ost ApS.

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 15. maj 2024

Direktion

Thomas Tholstrup
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Restaurant Peder Oxø og Bøf & Ost ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Restaurant Peder Oxø og Bøf & Ost ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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 revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på note 5 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets ledelse i regnskabsåret 2023 har opsagt alle sine lejeaftaler, hvorfra selskabets restauranter har været drevet. I forlængelse heraf er alle selskabets driftsaktiviteter ligeledes ophørt.

Ledelsen har ikke truffet beslutningen om igangsætning af nye konkrete driftsaktiviteter, hvor regnskabsåret 2023 er anset som en afviklingsperiode af de hidtidige driftsaktiviteter, hvorefter der på sigt påtænkes etablering af nye driftsaktiviteter i selskabet.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

*Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udfører og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- *Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- *Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- *Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- *Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Ringsted, den 15. maj 2024

Sønderup I/S

Statsautoriserede revisorer

CVR-nr. 31824559

Tom Sønderup
Statsautoriseret revisor
mne10489

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i perioden 1. januar 2023 - 31. juli 2023 bestået i at drive restauranterne Peder Oxe, Bøf & Ost samt Peder Oxes Vinkælder, beliggende Gråbrødretorv 11-13, 1154 København K.

I den efterfølgende periode har der ikke været driftsaktiviteter i selskabet.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets væsentligste aktiviteter har siden stiftelsen bestået i drift af restauranterne Peder Oxe, Bøf & Ost samt Peder Oxes Vinkælder, beliggende Gråbrødretorv 11-13, 1154 København K.

Ledelsen har med virkning fra den 1. august 2023 indgået en bindende aftale om afståelse af lejemålene, hvorfra restauranterne har været drevet, herunder salg af restauranternes indretning af lejede lokaler og driftsmateriel.

Alle selskabets restauranter er derfor lukket permanent, og ledelsen har ikke truffet beslutningen om igangsætning af nye konkrete driftsaktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 udviser et resultat på kr. -3.428.493, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en balancesum på kr. 1.390.988, og en egenkapital på kr. 351.156.

Ledelsen anses årets resultat som utilfredsstillende, men aflægger årsrapporten efter princippet om fortsat drift, da selskabet har modtaget koncerntilskud til dækning af driftsunderskud, jf. afsnittet usædvanlige forhold.

Usædvanlige forhold

Som anført i ledelsesberetningen, har selskabet med virkning fra den 1. august 2023 lukket alle selskabets restauranter permanent, og ledelsen har ikke truffet beslutningen om igangsætning af nye konkrete driftsaktiviteter.

Der henvises endvidere til note 5 i årsrapporten.

Til dækning af tidligere års driftsunderskud har selskabet modtaget et koncerntilskud på t.kr. 7.000 i regnskabsåret, der er indregnet på selskabets egenkapital til dækning af overførte underskud.

Forventninger til fremtiden

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2022, forventede ledelsen, at selskabet i regnskabsåret 2023 ville realisere et større driftsunderskud.

Det er ledelsens vurdering, at årets realiserede resultat for regnskabsåret 2023, er på niveau med de udmeldte forventninger til regnskabsåret.

Selskabets ledelse har endnu ikke taget beslutning om igangsætning af nye konkrete driftsaktiviteter, hvorfor det er ledelsens forventning, at selskabet vil realisere et mindre driftsunderskud i regnskabsåret 2024, hvorefter der på sigt påtænkes etablering af nye driftsaktiviteter.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling udover de i ledelsesberetningen ovenfor anførte begivenheder.

Ledelsen aflægger årsrapporten efter princippet om fortsat drift.

Resultatopgørelse

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | 1 | 98.195 | 4.896.275 |
| Personaleomkostninger | 2 | -3.175.326 | -8.699.869 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 3 | -137.099 | -227.707 |
| Andre driftsomkostninger | 1 | -732.481 | -146.790 |
| Driftsresultat | | -3.946.711 | -4.178.090 |
| Andre finansielle indtægter | | 47.300 | 42.721 |
| Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder | | -292.348 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | | -67.234 | -5.852 |
| Resultat før skat | | -4.258.993 | -4.141.222 |
| Skat af årets resultat | | 830.499 | 443.108 |
| Årets resultat | | -3.428.494 | -3.698.114 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | -3.428.494 | -3.698.114 |
| Resultatdisponering | | -3.428.494 | -3.698.114 |

Balance 31. december 2023

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Aktiver | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 17.957 | 255.977 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 631.560 |
| Materielle anlægsaktiver | | 17.957 | 887.537 |
| Deposita | | 0 | 994.775 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 0 | 994.775 |
| Anlægsaktiver | | 17.957 | 1.882.313 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 0 | 808.836 |
| Varebeholdninger | | 0 | 808.836 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 38.405 | 1.273.993 |
| Skatteaktiv | | 0 | 125.781 |
| Andre tilgodehavender | | 115.699 | 242.462 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | | 933.693 | 444.600 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 60.141 |
| Tilgodehavender | | 1.087.797 | 2.146.977 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 225.736 | 209.234 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 225.736 | 209.234 |
| Likvide beholdninger | | 59.499 | 87.062 |
| Omsætningsaktiver | | 1.373.032 | 3.252.108 |
| AKTIVER I ALT | | 1.390.989 | 5.134.421 |

Balance 31. december 2023

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|------------------|-------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 200.000 | 200.000 |
| Overført resultat | | 151.157 | -3.420.350 |
| Egenkapital | | 351.157 | -3.220.350 |
| Hensættelser til udskudt skat | | 3.951 | 0 |
| Hensatte forpligtelser | | 3.951 | 0 |
| Anden gæld | | 204.678 | 167.769 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 4 | 204.678 | 167.769 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 0 | 310.017 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 26.242 | 1.084.234 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 614.633 | 6.150.051 |
| Anden gæld | | 190.328 | 567.331 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 75.369 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 831.203 | 8.187.001 |
| Gældsforpligtelser | | 1.035.881 | 8.354.771 |
| PASSIVER I ALT | | 1.390.989 | 5.134.421 |
| Ophørende aktiviteter | 5 | | |
| Eventualforpligtelser | 6 | | |
| Sikkerhedsstillelser og pantsætninger | 7 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds kapital | Overført resultat | I alt |
|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 200.000 | -3.420.350 | -3.220.350 |
| Årets resultat | 0 | -3.428.494 | -3.428.494 |
| Tilskud fra koncern | 0 | 7.000.000 | 7.000.000 |
| Egenkapital 31. december 2023 | 200.000 | 151.156 | 351.156 |

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| 1. Særlige poster | | |
| Covid-19 kompensation - lønninger (indregnet under bruttofortjenesten) | 0 | 642.798 |
| Covid-19 kompensation - faste omkostninger (indregnet under bruttofortjenesten) | 0 | 641.894 |
| Tab ved salg af driftsmidler (indregnet under andre driftsomkostninger) | -732.481 | 0 |
| Erstatning (indregnet under andre driftsomkostninger) | 0 | -1.467.898 |
| Særlige poster i alt | -732.481 | -183.206 |
| | | |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.526.970 | 8.318.805 |
| Pensioner | 66.479 | 266.686 |
| Andre omkostninger til social sikring | 122.972 | 114.378 |
| Andre personaleomkostninger | 458.905 | 0 |
| Personaleomkostninger i alt | 3.175.326 | 8.699.869 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede | 10 | 22 |
| | | |
| 3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger andre anlæg, driftsmidler og inventar | 44.866 | 74.748 |
| Afskrivninger indretning af lejede lokaler | 92.233 | 152.959 |
| Afskrivninger og nedskrivninger i alt | 137.099 | 227.707 |

4. Langfristede gældsforpligtelser

Af langfristet gæld forfalder t.kr. 205 efter 5 år.

5. Ophørende aktiviteter

Ledelsen har med virkning fra den 1. august 2023 indgået en bindende aftale om afståelse af lejemålene vedrørende lokalerne beliggende Gråbrødretorv 11-13, 1154 København K., hvorfra restauranterne i selskabet har været drevet.

Alle selskabets restauranter er derfor lukket permanent, og ledelsen har endnu ikke truffet beslutningen om igangsætning af nye konkrete driftsaktiviteter.

Noter

6. Eventualposter

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for T. Tholstrup ApS, cvr-nr. 40609342, der er administrationselskab i sambeskatningen.

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på t.kr. 2.351 grundet uudnyttede skattemæssige underskud. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen grundet usikkerhed om muligheden og tidspunktet for eventuel anvendelse heraf.

7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

8. Dagsværdireguleringer

| | Børsnoterede aktier |
|---|--------------------------------|
| Dagsværdi 31. december 2023 | 225.736 |
| Dagsværdiændringer indregnet i resultatopgørelsen | 16.502 |
| Dagsværdiniveau | 1 |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Restaurant Peder Oxe og Bøf & Ost ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Resultatopgørelsen opstilles artsopdelt og balancen opstilles i kontoform. Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

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 i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer, hjælpematerialer og indirekte produktionsomkostninger såsom vedligeholdelse og småanskaffelser af hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver omfatter årets af- og nedskrivninger.

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 -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år | 0% |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år | 0% |

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender

Deposita måles til anskaffelsespris.

Nedskrivning af andre materielle anlægsaktiver og finansielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktiviet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Årets ændring i aktiernes samlede kursværdi indregnes med ét beløb i resultatopgørelsens finansielle poster.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1:

Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2:

Værdien opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3:

Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

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.

Thomas Tholstrup

Navnet returneret af dansk MitID var:

Thomas Peter Henrik Klint Tholstrup

Dirigent

ID: d185fe67-a498-49e5-8dab-a8b180e01885

Tidspunkt for underskrift: 16-05-2024 kl.: 18:02:18

Underskrevet med MitID



Thomas Tholstrup

Navnet returneret af dansk MitID var:

Thomas Peter Henrik Klint Tholstrup

Direktør

ID: d185fe67-a498-49e5-8dab-a8b180e01885

Tidspunkt for underskrift: 16-05-2024 kl.: 18:02:18

Underskrevet med MitID



Tom Sønderup

Navnet returneret af dansk MitID var:

Tom Sønderup

Revisor

ID: f912a5ff-63ee-4054-bfe1-b6fe6350ab8a

Tidspunkt for underskrift: 17-05-2024 kl.: 06:28:58

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 4edbb8zxpQh251787802

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.