

Mols Bolsjer A/S

Nedergade 11, 8400 Ebeltoft

CVR-nr. 28 88 62 84

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. marts 2021.

Jette Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Mols Bolsjer A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 14. januar 2021

Direktion

Jes Brinch Nielsen

Bestyrelse

Bjarne Pedersen

Niels Brinch Nielsen

Jes Brinch Nielsen

Jette Nielsen

Else Reiffenstein

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Mols Bolsjer A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mols Bolsjer A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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, udformer 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Grenaa, den 14. januar 2021

Kvist & Jensen

Statsautoriserede Revisorer A/S
CVR-nr. 27 47 81 31

Bo Andersen
statsautoriseret revisor
mne35794

Torben Thomsen
registreret revisor
mne5811

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mols Bolsjer A/S Nedergade 11 8400 Ebeltoft
	Telefon: +45 24 62 01 71
	Hjemmeside: www.MolsBolsjer.dk
	E-mail: MolsBolsjer@mail.dk
	CVR-nr.: 28 88 62 84
	Stiftet: 29. juni 2005
	Hjemsted: Syddjurs Kommune
	Regnskabsår: 1. januar 2020 - 31. december 2020 16. regnskabsår
Bestyrelse	Bjarne Pedersen, Lindevej 4G, 4780 Stege Niels Brinch Nielsen, Hovedgaden 26, 2. tv., 6720 Fanø Jes Brinch Nielsen, Nedergade 11, 8400 Ebeltoft Jette Nielsen, Nedergade 11, 8400 Ebeltoft Else Reiffenstein, Hovedgaden 26, 2. tv., 6720 Fanø
Direktion	Jes Brinch Nielsen, Nedergade 11, 8400 Ebeltoft
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S
Bankforbindelse	Sparekassen Djursland A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten i selskabet har i lighed med tidligere år bestået af at drive virksomhed med produktion og handel af bolsjer og sukkervarer samt dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold for regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.012 t.kr. mod 3.009 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 215 t.kr. mod 101 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	3.011.853	3.008.906
2 Personaleomkostninger	-2.421.651	-2.592.719
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-204.813	-178.978
Resultat før finansielle poster	385.389	237.209
Andre finansielle indtægter	28	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-100.546	-92.381
Resultat før skat	284.871	144.828
4 Skat af årets resultat	-69.806	-43.857
Årets resultat	215.065	100.971
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	215.065	100.971
Disponeret i alt	215.065	100.971

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver		
5 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
6 Grunde og bygninger	2.446.580	0
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	100.000	153.247
Materielle anlægsaktiver i alt	2.546.580	153.247
8 Deposita	21.650	20.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	21.650	20.000
Anlægsaktiver i alt	2.568.230	173.247
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	958.825	1.246.480
Varebeholdninger i alt	958.825	1.246.480
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	308.357	267.485
Andre tilgodehavender	26.616	18.223
Periodeafgrænsningsposter	5.636	24.167
Tilgodehavender i alt	340.609	309.875
Likvide beholdninger	1.012.944	158.409
Omsætningsaktiver i alt	2.312.378	1.714.764
Aktiver i alt	4.880.608	1.888.011

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	495.781	280.716
Egenkapital i alt	995.781	780.716
Gældsforpligtelser		
9 Gæld til realkreditinstitutter	1.428.150	0
10 Gæld til pengeinstitutter	67.515	126.152
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.495.665	126.152
Kortfristet del af langfristet gæld	142.650	70.800
Gæld til pengeinstitutter	1.200.142	134.864
Leverandører af varer og tjenesteydelser	287.432	333.415
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	104.703	91.149
Selskabsskat	61.806	26.708
Anden gæld	592.429	324.207
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.389.162	981.143
Gældsforpligtelser i alt	3.884.827	1.107.295
Passiver i alt	4.880.608	1.888.011

1 Særlige poster

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	500.000	179.745	679.745
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>100.971</u>	<u>100.971</u>
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	280.716	780.716
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>215.065</u>	<u>215.065</u>
	<u>500.000</u>	<u>495.781</u>	<u>995.781</u>

Noter

1. Særlige poster

Selskabet har modtaget kompensation i forbindelse med COVID-19:

- Omsætningskompensation tkr. 138

- Refusion af faste omkostninger tkr. 67

I alt t.kr. 205 (beløbet er indeholdt i årets bruttofortjeneste)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.346.192	2.514.526
Andre omkostninger til social sikring	33.514	34.156
Personaleomkostninger i øvrigt	41.945	44.037
	<u>2.421.651</u>	<u>2.592.719</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>10</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	100.546	92.381
	<u>100.546</u>	<u>92.381</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	69.806	48.708
Årets regulering af udskudt skat	0	-4.851
	<u>69.806</u>	<u>43.857</u>
	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
5. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2020	540.000	540.000
Kostpris 31. december 2020	<u>540.000</u>	<u>540.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-540.000	-540.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-540.000</u>	<u>-540.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
6. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2020	0	0
Tilgang i årets løb	<u>2.446.580</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>2.446.580</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	0	0
Årets afskrivninger	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>2.446.580</u>	<u>0</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	949.929	1.176.555
Tilgang i årets løb	100.000	14.350
Afgang i årets løb	<u>-171.462</u>	<u>-240.976</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>878.467</u>	<u>949.929</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-796.682	-917.474
Årets afskrivninger	-153.247	-120.184
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>171.462</u>	<u>240.976</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-778.467</u>	<u>-796.682</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>100.000</u>	<u>153.247</u>
8. Deposita		
Kostpris 1. januar 2020	20.000	21.000
Tilgang i årets løb	1.650	20.000
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-21.000</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>21.650</u>	<u>20.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>21.650</u>	<u>20.000</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
9. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.500.000	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-71.850</u>	<u>0</u>
	<u>1.428.150</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.140.000</u>	<u>0</u>
10. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	138.315	196.952
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-70.800</u>	<u>-70.800</u>
	<u>67.515</u>	<u>126.152</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.500 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 2.447 t.kr. Der er ydermere tinglyst et ejerpantebrev i ejendommen beliggende Adelgade 5A, 8400 Ebeltoft på 1.200 t.kr. til sikkerhed for bankgæld vedr. ejendommen.

Selskabet har deponeret to ejerpantebreve på hhv. 400 t.kr. og 280 t.kr. i driftsmidler. Ejerpantebrevne giver pant i selskabets biler.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	959
Goodwill	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	308
Inventar og driftsmidler	100

Noter

12. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke-indregnet skatteaktiv på t.kr. 17.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 40 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 12 måneder og en samlet restleasingydelse på 40 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakt for: Søndergade 2, st., Nakskov.

Selskabet har indgået huslejekontrakt for: Nedergade 11, Ebeltoft.

Selskabet har indgået huslejekontrakt for: Ebeltoft Byvej 1, Ebeltoft.

Selskabet har indgået huslejekontrakt for: Landevejen 11, Fanø.

Selskabet har indgået huslejekontrakt for: A. Knudsens Vej 15, Ebeltoft. (lagerhotel)

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mols Bolsjer A/S 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. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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, ændring i varelagre, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive 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

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 samt tillæg mv.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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 kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Bygninger	40 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år eller med en kostpris på under t.kr. 14 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.

Leasingkontrakter

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende beskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser vedrørende ejendommen måles til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.