

Mols Bolsjer A/S

Adelgade 5A, 8400 Ebeltoft

CVR-nr. 28 88 62 84

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. maj 2023.

Jes Brinch Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 25. april 2023

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 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter 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 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 revisoreres 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.

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 regnskabsbrugere 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 25. april 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Bo Andersen

statsautoriseret revisor
mne35794

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mols Bolsjer A/S Adelgade 5A 8400 Ebeltoft Telefon: +45 24 62 01 71 Hjemmeside: www.MolsBolsjer.dk E-mail: info@MolsBolsjer.dk CVR-nr.: 28 88 62 84 Stiftet: 29. juni 2005 Hjemsted: Syddjurs Kommune Regnskabsår: 1. januar 2022 - 31. december 2022 18. regnskabsår
Bestyrelse	Bjarne Pedersen, Lindevej 4G, 4780 Stege Niels Brinch Nielsen, Hovedgaden 26, 2. tv., 6720 Fanø Jes Brinch Nielsen, Hovdigevej 14, Holme, 8400 Ebeltoft Jette Nielsen, Hovdigevej 14, Holme, 8400 Ebeltoft Else Reiffenstein, Hovedgaden 26, 2. tv., 6720 Fanø
Direktion	Jes Brinch Nielsen, Hovdigevej 14, Holme, 8400 Ebeltoft
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Sparekassen Djursland

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive virksomhed med produktion og handel af bolsjer, sukkerverarer og samt dermed beslægtet virksomhed. Selskabet har desuden cafedrift med udskænkning og salg af lette anretninger samt salg af isenkram.

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 4.284 t.kr. mod 4.536 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 101 t.kr. mod 461 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>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	4.284.116	4.535.753
1 Personaleomkostninger	-3.703.511	-3.508.528
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-290.316	-353.392
Resultat før finansielle poster	290.289	673.833
2 Øvrige finansielle omkostninger	-157.811	-103.451
Resultat før skat	132.478	570.382
3 Skat af årets resultat	-31.876	-109.513
Årets resultat	100.602	460.869
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	100.602	460.869
Disponeret i alt	100.602	460.869

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
5 Grunde og bygninger	2.595.732	2.652.856
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.646.370	678.870
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.242.102</u>	<u>3.331.726</u>
7 Deposita	17.250	17.250
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>17.250</u>	<u>17.250</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.259.352</u>	<u>3.348.976</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	1.582.429	1.020.466
Varebeholdninger i alt	<u>1.582.429</u>	<u>1.020.466</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	244.755	456.319
Tilgodehavende selskabsskat	4.330	0
Andre tilgodehavender	77.638	69.478
Periodeafgrænsningsposter	34.667	41.855
Tilgodehavender i alt	<u>361.390</u>	<u>567.652</u>
Likvide beholdninger	102.443	175.538
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.046.262</u>	<u>1.763.656</u>
Aktiver i alt	<u>6.305.614</u>	<u>5.112.632</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	1.057.253	956.651
Egenkapital i alt	1.557.253	1.456.651
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	20.323	10.117
Hensatte forpligtelser i alt	20.323	10.117
Gældsforpligtelser		
8 Gæld til realkreditinstitutter	1.284.714	1.356.617
9 Gæld til pengeinstitutter	956.360	1.102.151
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.241.074	2.458.768
Kortfristet del af langfristet gæld	215.710	191.324
Gæld til pengeinstitutter	807.089	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	552.258	373.484
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	171.561	139.178
Selskabsskat	0	83.396
Anden gæld	740.346	399.714
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.486.964	1.187.096
Gældsforpligtelser i alt	4.728.038	3.645.864
Passiver i alt	6.305.614	5.112.632

10 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	495.782	995.782
Årets overførte overskud eller underskud	0	460.869	460.869
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	956.651	1.456.651
Årets overførte overskud eller underskud	0	100.602	100.602
	500.000	1.057.253	1.557.253

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	3.611.015	3.417.968
Andre omkostninger til social sikring	92.496	90.560
	<u>3.703.511</u>	<u>3.508.528</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>11</u>
 2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	157.811	103.451
	<u>157.811</u>	<u>103.451</u>
 3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	21.670	99.396
Årets regulering af udskudt skat	10.206	10.117
	<u>31.876</u>	<u>109.513</u>
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
 4. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2022	540.000	540.000
Overførsler	0	0
Kostpris 31. december 2022	<u>540.000</u>	<u>540.000</u>
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-540.000	-540.000
Årets afskrivninger	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-540.000</u>	<u>-540.000</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2022	2.696.473	2.446.580
Tilgang i årets løb	0	249.893
Kostpris 31. december 2022	<u>2.696.473</u>	<u>2.696.473</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-43.617	0
Årets afskrivninger	-57.124	-43.617
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-100.741</u>	<u>-43.617</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>2.595.732</u>	<u>2.652.856</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	1.401.383	878.467
Tilgang i årets løb	1.000.578	599.960
Afgang i årets løb	0	-77.044
Kostpris 31. december 2022	<u>2.401.961</u>	<u>1.401.383</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-722.513	-778.467
Årets afskrivninger	-33.078	-21.090
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	77.044
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-755.591</u>	<u>-722.513</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>1.646.370</u>	<u>678.870</u>
7. Deposita		
Kostpris 1. januar 2022	17.250	21.650
Tilgang i årets løb	0	17.250
Afgang i årets løb	0	-21.650
Kostpris 31. december 2022	<u>17.250</u>	<u>17.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>17.250</u>	<u>17.250</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
8. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.356.617	1.428.122
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-71.903</u>	<u>-71.505</u>
	<u>1.284.714</u>	<u>1.356.617</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>993.067</u>	<u>1.066.588</u>
9. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	1.100.167	1.221.970
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-143.807</u>	<u>-119.819</u>
	<u>956.360</u>	<u>1.102.151</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>572.000</u>	<u>913.412</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.357 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 2.596 t.kr. Der er ydermere tinglyst et ejerpantebrev i ejendommen beliggende Adelgade 5A, 8400 Ebeltøft på 1.200 t.kr. til sikkerhed for bankgæld vedr. ejendommen.

Selskabet har deponeret et ejerpantebrev 400 t.kr. i driftsmidler. Ejerpantebrevene giver pant i selskabets bil.

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	1.582
Goodwill	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	245
Inventar og driftsmidler	1.646

Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 80 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 18 og 40 måneder og en samlet restleasingydelse på 205 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakt for: Søndergade 2, st., Nakskov. (Ophører pr. 1/3-2023)

Selskabet har indgået huslejekontrakt for: Nedergade 11, Ebeltoft.

Selskabet har indgået huslejekontrakt for: Landevejen 60, Fanø.

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 lagre af færdigvarer, 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, herunder modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

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.

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.

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

	Brugstid
Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Anvendt regnskabspraksis

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

Leasingkontrakter

Alle 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

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 nettorealisationsværdien 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 nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 nominel værdi.