



Tlf.: 76 35 56 00  
kolding@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kolding Åpark 8A, 7. sal  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70

**FLORAPLUS APS**  
**PLATINVEJ 67A, 6000 KOLDING**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022**  
**16. REGNSKABSÅR**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 10. juli 2023

---

Per Emge Jensen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

|  | Side  |
|--|-------|
| <b>Selskabsoplysninger</b>                                   |       |
| Selskabsoplysninger.....                                     | 3     |
| <b>Erklæringer</b>   |       |
| Ledelsespåtegning.....                                       | 4     |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6   |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                     |       |
| Ledelsesberetning.....                                       | 7     |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>                  |       |
| Resultatopgørelse.....                                       | 8     |
| Balance.....   | 9-10  |
| Egenkapitalopgørelse.....                                    | 11    |
| Noter.....   | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis.....                                | 15-17 |

**SELSKABSOPLYSNINGER**

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Selskabet</b>     | Floraplus ApS<br>Platinvej 67A<br>6000 Kolding  |
|                      | CVR-nr.: 29 78 16 05<br>Stiftet: 31. august 2006<br>Kommune: Kolding<br>Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| <b>Direktion</b>     | Per Emge Jensen   |
| <b>Revision</b>      | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Kolding Åpark 8A, 7. sal<br>6000 Kolding                        |
| <b>Pengeinstitut</b> | Sparekassen Kronjylland<br>Vejlevej 164 B<br>6000 Kolding   |
| <b>Advokat</b>       | Advokaterne Strandvejen<br>Strandvejen 34 A<br>6000 Kolding   |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Floraplus ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 10. juli 2023

Direktion:

---

Per Emge Jensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i Floraplus ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Floraplus ApS 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.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved fortsat drift" i årsregnskabet, hvorefter fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn om de begærede kreditter og lån til finansiering af driften i regnskabsåret 2023. Det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

#### **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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig 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.

Kolding, den 10. juli 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Tommy Schmidt  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne45820

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive engroshandel med blomster og planter.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 640 tkr., hvorefter selskabet har tabt hele sin selskabskapital. Det er ledelsens forventning at selskabskapitalen reetableres ved egen indtjening.

Selskabet har et udækket likviditetsbehov i 2. halvår 2023. Ledelsen er i dialog med hovedleverandøren, der med virkning pr. 30. juni 2023 er blevet medejer af selskabet med en ejerandel på 51 %, om forøget kredittid eller midlertidig finansiering, ligesom ledelsen forsøger at optage ny ekstern lånefinansiering. Selskabets ledelse har dog ikke været i stand til at få tilsagn hertil på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten. Det er på tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet usikkert, om der opnås tilsagn, og hvis det ikke sker, er der betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, men det er ledelsens klare vurdering, at tilsagnet vil blive opnået.

### 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<br>kr.      | 2021<br>tkr. |
|--|------|------------------|--------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....         | 1    | <b>8.290.323</b> | <b>7.288</b> |
| Personaleomkostninger.....             | 2    | -7.874.175       | -6.498       |
| Af- og nedskrivninger.....             |      | -747.663         | -559         |
| Andre driftsomkostninger.....          |      | -21.720          | -38          |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....            |      | <b>-353.235</b>  | <b>193</b>   |
| Andre finansielle indtægter.....       | 3    | 33.066           | 7            |
| Andre finansielle omkostninger.....    |      | -381.229         | -102         |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....         |      | <b>-701.398</b>  | <b>98</b>    |
| Skat af årets resultat.....            | 4    | 61.219           | -30          |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....            |      | <b>-640.179</b>  | <b>68</b>    |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b> |      |                  |              |
| Overført resultat.....                 |      | -640.179         | 68           |
| <b>I ALT</b> .....                     |      | <b>-640.179</b>  | <b>68</b>    |



## BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER  | Note     | 2022<br>kr.       | 2021<br>tkr.  |
|--|----------|-------------------|---------------|
| Goodwill.....                                    |          | 885.718           | 1.057         |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>           | <b>5</b> | <b>885.718</b>    | <b>1.057</b>  |
| Grunde og bygninger.....                         |          | 0                 | 2.317         |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....     |          | 653.809           | 1.061         |
| <b>Materielle anlægsaktiver.....</b>             | <b>6</b> | <b>653.809</b>    | <b>3.378</b>  |
| Lejededeposita og leasing.....                   |          | 1.710.274         | 977           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>            | <b>7</b> | <b>1.710.274</b>  | <b>977</b>    |
| <b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>                        |          | <b>3.249.801</b>  | <b>5.412</b>  |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....    |          | 2.100.665         | 1.990         |
| <b>Varebeholdninger.....</b>                     |          | <b>2.100.665</b>  | <b>1.990</b>  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... |          | 3.130.881         | 2.667         |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... |          | 1.007.569         | 49            |
| Udskudte skatteaktiver.....                      |          | 59.448            | 0             |
| Andre tilgodehavender.....                       |          | 534.245           | 5.292         |
| Periodeafgrænsningsposter.....                   |          | 203.060           | 196           |
| <b>Tilgodehavender.....</b>                      |          | <b>4.935.203</b>  | <b>8.204</b>  |
| <b>Likvider.....</b>                             |          | <b>1.301.582</b>  | <b>591</b>    |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>                    |          | <b>8.337.450</b>  | <b>10.785</b> |
| <b>AKTIVER.....</b>                              |          | <b>11.587.251</b> | <b>16.197</b> |

## BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER                                      | Note     | 2022<br>kr.       | 2021<br>tkr.  |
|---|----------|-------------------|---------------|
| Anpartskapital.....                           |          | 125.000           | 125           |
| Overført overskud.....                        |          | -348.434          | 291           |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>                       |          | <b>-223.434</b>   | <b>416</b>    |
| Hensættelse til udskudt skat.....             |          | 0                 | 2             |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>            |          | <b>0</b>          | <b>2</b>      |
| Prioritetsgæld.....                           |          | 0                 | 1.425         |
| Anden gæld.....                               |          | 305.656           | 0             |
| Feriepengeindefrysning.....                   |          | 177.735           | 174           |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>   | <b>8</b> | <b>483.391</b>    | <b>1.599</b>  |
| Prioritetsgæld.....                           |          | 0                 | 102           |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... |          | 3.272.011         | 3.419         |
| Anden gæld.....                               |          | 8.055.283         | 10.659        |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>   |          | <b>11.327.294</b> | <b>14.180</b> |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>                |          | <b>11.810.685</b> | <b>15.779</b> |
| <b>PASSIVER.....</b>                          |          | <b>11.587.251</b> | <b>16.197</b> |
| Eventualposter mv.                            | 9        |                   |               |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser         | 10       |                   |               |
| Usikkerhed ved going concern                  | 11       |                   |               |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

|   | Anpartskapital | Overført<br>overskud | I alt           |
|---|----------------|----------------------|-----------------|
| Egenkapital 1. januar 2022.....           | 125.000        | 291.745              | 416.745         |
| Forslag til resultatdisponering.....      |                | -640.179             | -640.179        |
| <b>Egenkapital 31. december 2022.....</b> | <b>125.000</b> | <b>-348.434</b>      | <b>-223.434</b> |

## NOTER

|  |                  |                | Note     |
|--|------------------|----------------|----------|
| <b>Særlige poster</b>  |                  |                | <b>1</b> |
| Under regnskabsposten "Andre driftsindtægter" er der i 2022 indregnet et beløb på 659 tkr. Beløbet er vedrørende realiseret avance ved salg af driftsmidler. |                  |                |          |
|  | <b>2022</b>      | <b>2021</b>    |          |
|  | kr.              | tkr.           |          |
| <b>Personaleomkostninger</b>   |                  |                | <b>2</b> |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit:   | 17               | 15             |          |
| Løn og gager.....  | 7.226.616        | 6.012          |          |
| Pensioner.....   | 395.713          | 291            |          |
| Andre omkostninger til social sikring.....   | 92.473           | 70             |          |
| Andre personaleomkostninger.....   | 159.373          | 125            |          |
|  | <b>7.874.175</b> | <b>6.498</b>   |          |
| <b>Andre finansielle indtægter</b>   |                  |                | <b>3</b> |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....   | 26.367           | 0              |          |
| Finansielle indtægter i øvrigt.....  | 6.699            | 7              |          |
|  | <b>33.066</b>    | <b>7</b>       |          |
| <b>Skat af årets resultat</b>  |                  |                | <b>4</b> |
| Regulering af udskudt skat.....  | -61.219          | 30             |          |
|  | <b>-61.219</b>   | <b>30</b>      |          |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>  |                  |                | <b>5</b> |
|  |                  | Goodwill       |          |
| Kostpris 1. januar 2022.....   |                  | 1.200.000      |          |
| Kostpris 31. december 2022.....  |                  | 1.200.000      |          |
| Afskrivninger 1. januar 2022.....  |                  | 142.855        |          |
| Årets afskrivninger .....  |                  | 171.427        |          |
| Afskrivninger 31. december 2022.....   |                  | 314.282        |          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>  |                  | <b>885.718</b> |          |

## NOTER

|  |                          |                     |   | Note                     |
|--|--------------------------|---------------------|---|--------------------------|
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                          |                          |                     |   | <b>6</b>                 |
|  |                          | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |                          |
| Kostpris 1. januar 2022.....                             | 2.439.426                |                     | 2.198.367                               |                          |
| Tilgang.....   | 0                        |                     | 1.094.553                               |                          |
| Afgang.....  | -2.439.426               |                     | -1.257.862                              |                          |
| <b>Kostpris 31. december 2022.....</b>                   | <b>0</b>                 |                     | <b>2.035.058</b>                        |                          |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....                | 121.503                  |                     | 1.138.205                               |                          |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -132.929                 |                     | -223.844                                |                          |
| Årets afskrivninger .....                                | 11.426                   |                     | 466.888                                 |                          |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....</b>      | <b>0</b>                 |                     | <b>1.381.249</b>                        |                          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>      | <b>0</b>                 |                     | <b>653.809</b>                          |                          |
| <br><b>Finansielle anlægsaktiver</b>                     |                          |                     |   | <br><b>7</b>             |
|  |                          |                     | Lejedeposita og leasing                 |                          |
| Kostpris 1. januar 2022.....                             |                          |                     | 977.255                                 |                          |
| Tilgang.....   |                          |                     | 1.017.225                               |                          |
| Afgang.....  |                          |                     | -284.206                                |                          |
| <b>Kostpris 31. december 2022.....</b>                   |                          |                     | <b>1.710.274</b>                        |                          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>      |                          |                     | <b>1.710.274</b>                        |                          |
| <br><b>Langfristede gældsforpligtelser</b>               |                          |                     |   | <br><b>8</b>             |
|  | 31/12 2022<br>gæld i alt | Afdrag<br>næste år  | Restgæld<br>efter 5 år                  | 31/12 2021<br>gæld i alt |
| Prioritetsgæld.....                                      | 0                        | 0                   | 0                                       | 1.527.414                |
| Hjælpepakke.....   | 2.311.580                | 2.005.924           | 0                                       | 0                        |
| Feriepengeindefrysning.....                              | 177.735                  | 0                   | 177.735                                 | 174.250                  |
|  | <b>2.489.315</b>         | <b>2.005.924</b>    | <b>177.735</b>                          | <b>1.701.664</b>         |

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået leasingkontrakter, der indregnes som operationelle leasingydelse. Den månedlige leasingydelse ekskl. moms for kontrakterne er 147 tkr. incl. moms og restleasingydelsen er 4.736 tkr. incl. moms

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 5.717 tkr. incl. moms i opsigelsesperioden.

**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.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Emge Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, er der afgivet fordringspant på 300 tkr.

**Usikkerhed ved going concern****11**

Selskabet har et udækket likviditetsbehov i 2. halvår 2023. Ledelsen er i dialog med hovedleverandøren, der med virkning pr. 30. juni 2023 er blevet medejer af selskabet med en ejerandel på 51 %, om forøget kredittid eller midlertidig finansiering, ligesom ledelsen forsøger at optage ny ekstern lånefinansiering. Selskabets ledelse har dog ikke været i stand til at få tilsagn hertil på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten. Det er på tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet usikkert, om der opnås tilsagn, og hvis det ikke sker, er der betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, men det er ledelsens klare vurdering, at tilsagnet vil blive opnået.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Floraplus ApS 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.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes væsentligste aktiviteter herunder gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. I andre driftsindtægter er indregnet modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder, herunder lønrefusioner.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder 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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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 |
|--|----------|-----------|
| Bygninger.....                               | 50 år    | 50 %      |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år   | 0%        |

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

Lejedefinitum og andre tilgodehavender omfatter ekstraordinære leasingydelser i forbindelse med operationel leasing. De ekstraordinære leasingydelser afskrives over kontraktens løbetid.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

#### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris.

#### Tilgodehavender

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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

### 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 acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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 låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.