



Tlf.: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

VASKERIET NEPTUN DYBVAD A/S

FALKEVEJ 1, 9352 DYBVAD

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. juni 2022

Karsten Madsen

CVR-NR. 30 53 65 76

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Vaskeriet Neptun Dybvad A/S Falkevej 1 9352 Dybvad
	CVR-nr.: 30 53 65 76 Stiftet: 28. maj 2014 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Karsten Madsen, formand René Frahm Sørensen Christian Storgaard Frederiksen
Direktion	Christian Storgaard Frederiksen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Jernbanegade 4-8 9900 Frederikshavn
Advokat	Advokatfirma HjulmandKaptain Havnepladsen 7 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Vaskeriet Neptun Dybvad A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dybvad, den 20. maj 2022

Direktion:

Christian Storgaard Frederiksen

Bestyrelse:

Karsten Madsen
Formand

René Frahm Sørensen

Christian Storgaard Frederiksen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Vaskeriet Neptun Dybvad A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vaskeriet Neptun Dybvad A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 revisorers 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Sæby, den 20. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19688

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er vaskeridrift og anden efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Udbruddet og spredningen af Covid-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i perioder af 2021 fortsat er væsentligt reduceret i forhold til forventningen ved årets begyndelse. Dette fald skyldes, at en væsentlig del af selskabets kunder er beskæftiget inden for hotel og restaurationsbranchen. Denne branche har i dele af 2021 stort set været lukket ned. Virksomheden har alene i meget begrænset omfang kunnet reducere virkningerne af denne omsætningsreduktion ved omkostningsreduktioner og medarbejderreduktioner, men har i stedet benyttet sig af de kompensationspakker, der er sat i værk.

I 2022 var virksomheden frem til april fortsat påvirket af de restriktioner, der ramte hotel og restaurationsbranchen. De forventer at omsætningen i 2022 når op på normalt niveau igen medio 2022.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat på -3,4 mio. kr. er utilfredsstillende og afviger negativt fra det forventede resultat for perioden.

Resultatet for 2022 forventes stadig at være et underskud, men med væsentlig forbedring i forhold til 2021. Det forventes, at selskabet indenfor en 2 årig periode kan realisere overskud på selskabets drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Moderselskabet Lis Sørensen Holding ApS har efter regnskabsårets afslutning stiftet en fond, hvortil aktierne i Vaskeriet Neptun Dybvad A/S indgår i overdragselskabet.

Ledelsen i selskabet er i løbet af 2021 ændret således Christian Storgaard Frederiksen er indtrådt som direktør.

Udbruddet og spredningen af Covid-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning også i perioden januar - april 2022 er reduceret væsentligt i forhold til samme periode i 2019. Dette fald skyldes, at mange af selskabets kunder fortsat har været lukket enten efter påbud, eller frivilligt. Virksomheden har alene i begrænset omfang kunnet reducere virkningerne af denne omsætningsnedgang, ved at de faste omkostninger har kunnet tilpasses, men dog minimeret primært lønudgifterne via brug af Covid-19 kompensationsordninger for løntilskud og faste omkostninger.

Bortset herfra er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	10.367.541	6.528.608
Personaleomkostninger.....	2	-12.183.832	-12.134.922
Af- og nedskrivninger.....		-2.405.542	-8.113.524
DRIFTSRESULTAT		-4.221.833	-13.719.838
Andre finansielle indtægter.....	3	18.669	38.643
Andre finansielle omkostninger.....	4	-194.127	-574.527
RESULTAT FØR SKAT		-4.397.291	-14.255.722
Skat af årets resultat.....	5	952.266	3.135.386
ÅRETS RESULTAT		-3.445.025	-11.120.336
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-3.445.025	-11.120.336
I ALT		-3.445.025	-11.120.336

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		0	5.713.951
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.188.501	5.619.140
Indretning af lejede lokaler.....		11.567	14.872
Materielle anlægsaktiver.....	6	2.200.068	11.347.963
Andre værdipapirer.....		20.000	20.000
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		20.400	18.000
Finansielle anlægsaktiver.....	7	40.400	38.000
ANLÆGSAKTIVER.....		2.240.468	11.385.963
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		0	74.268
Varebeholdninger.....		0	74.268
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.102.009	1.218.817
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		364.476	234.208
Udskudte skatteaktiver.....		0	237.415
Andre tilgodehavender.....		445.144	3.389.094
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.465.461	2.482.886
Periodeafgrænsningsposter.....		38.691	46.677
Tilgodehavender.....		4.415.781	7.609.097
Likvide beholdninger.....		8.990.948	1.087.531
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		13.406.729	8.770.896
AKTIVER.....		15.647.197	20.156.859

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiekapital.....		1.500.000	1.500.000
Overført overskud.....		6.292.966	7.585.329
EGENKAPITAL.....		7.792.966	9.085.329
Hensættelse til udskudt skat.....		273.169	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		273.169	0
Leasingforpligtelser.....		713.875	2.315.007
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	3.342.380
Anden gæld.....		897.367	197.920
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	1.611.242	5.855.307
Leasingforpligtelser.....		260.133	565.537
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.158.578	1.388.998
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		762.575	475.328
Anden gæld.....		3.788.534	2.786.360
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.969.820	5.216.223
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		7.581.062	11.071.530
PASSIVER.....		15.647.197	20.156.859
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	1.500.000	7.585.331	9.085.331
Forslag til resultatdisponering.....		-3.445.025	-3.445.025
Andre lovpligtige bindinger			
Tilskud fra moderselskab.....		2.152.660	2.152.660
Egenkapital 31. december 2021.....	1.500.000	6.292.966	7.792.966

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Lønkomensation (Covid-19-hjælpepakke).....	1.709.513	2.410.697	
Komensation for faste omkostninger (Covid-19-hjælpepakke)..	2.246.282	500.000	
Branderstatning, restbeløb.....	592.880	0	
	4.548.675	2.910.697	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	29	31	
Løn og gager.....	10.434.267	10.513.223	
Pensioner.....	1.509.055	1.400.290	
Andre omkostninger til social sikring.....	240.510	221.409	
	12.183.832	12.134.922	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	16.121	16.675	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.548	21.968	
	18.669	38.643	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	97.371	347.668	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	96.756	226.859	
	194.127	574.527	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-1.464.588	-2.482.886	
Regulering af udskudt skat.....	512.322	-652.500	
	-952.266	-3.135.386	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2021.....	9.677.640	33.645.206	16.524
Tilgang.....	478.697	2.440.750	0
Afgang.....	-10.156.337	-32.173.045	0
Kostpris 31. december 2021.....	0	3.912.911	16.524
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	3.963.689	28.026.065	1.652
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-4.314.688	-28.221.074	0
Årets afskrivninger	350.999	1.919.419	3.305
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	0	1.724.410	4.957
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	0	2.188.501	11.567
Finansielle leasingaktiver.....		919.750	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					7
				Lejedepositum og andre tilgodehavender	
				Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2021.....			20.000	18.000	
Tilgang.....			0	20.400	
Afgang.....			0	-18.000	
Kostpris 31. december 2021.....			20.000	20.400	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....			20.000	20.400	
 Langfristede gældsforpligtelser					 8
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	
Leasingforpligtelser.....	974.008	260.133	0	2.880.544	
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	0	0	0	3.817.708	
Anden gæld.....	1.879.457	982.090	200.147	197.920	
	2.853.465	1.242.223	200.147	6.896.172	
 Eventualposter mv.					 9
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået lejekontrakter, der på balancetidspunktet udgør 3.000 tkr. i opsigelsesperioden, der er på 36 måneder. Den årlige leje udgør 1.000 tkr.					
Selskabet har indgået huslejeoplyttelser, der på balancetidspunktet udgør 150 tkr. i opsigelsesperioden, der er på mellem 3-6 måneder. Den årlige leje udgør 382 tkr.					
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 Lis Sørensen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 10
Selskabet har finansieret nogle materielle anlægsaktiver ved finansiel leasing og udover dette er der ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vaskeriet Neptun Dybvad A/S for 2021 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 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 selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, indretning af lejede lokaler 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.

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
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1-8 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Finansielle anlægsaktiver omfatter anparter der ikke forventes afhændet. Disse anparter måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

Lagerbeholdningen omfatter indkøb af tekstiler, der endnu ikke er ibrugtaget. Kostpris for varer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld, og for obligationslån svarer til en restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.