
Proflora A/S

Grydhøjparken 12, 8381 Tilst

Årsrapport for 2015/16

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 31 36 97 97

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 20/9 2016

Morten Bondgaard Godsk
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 6

Balance 30. juni 7

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Proflora A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/16.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 20. september 2016

Direktion

Morten Bondgaard Godsk

Bestyrelse

Michael Honoré
formand

Mads Møller Nielsen

Morten Bondgaard Godsk

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Proflora A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Proflora A/S for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Selskabet er med virkning for regnskabsåret 2015/16 blevet omfattet af revisionspligt.

Sammenligningstallene i årsregnskabet er derfor ikke revideret, som det fremgår af regnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 20. september 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Nielsson

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Proflora A/S
Grydhøjparken 12
8381 Tilst

CVR-nr.: 31 36 97 97
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Aarhus

Bestyrelse

Michael Honoré, formand
Mads Møller Nielsen
Morten Bondgaard Godsk

Direktion

Morten Bondgaard Godsk

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet omfatter handel med blomster og planter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret udvidet positionen som den toneangivende leverandør til den professionelle blomsterhandler.

Aktiviteterne, specielt indenfor webhandel, har i regnskabsåret udviklet sig positivt, og selskabet har således genereret en meget tilfredsstillende indtjening.

Årets resultat på DKK 3.001.793 før skat er derfor meget tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet vil i det kommende regnskabsår forsøge at udvide markedspositionen og øge både omsætning og indtjening.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2015/16 DKK | 2014/15 DKK Ej revideret |
|---|------|-------------------|--------------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 24.353.365 | 22.054.840 |
| Personaleomkostninger | 1 | -19.273.128 | -18.340.302 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -1.901.725 | -1.467.368 |
| Resultat før finansielle poster | | 3.178.512 | 2.247.170 |
| Finansielle indtægter | 2 | 12.455 | 39.112 |
| Finansielle omkostninger | | -189.174 | -151.278 |
| Resultat før skat | | 3.001.793 | 2.135.004 |
| Skat af årets resultat | 3 | -672.144 | -515.369 |
| Årets resultat | | 2.329.649 | 1.619.635 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------------------------|--|------------------|------------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 5.000.000 |
| Overført resultat | | 2.329.649 | -3.380.365 |
| | | 2.329.649 | 1.619.635 |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2016 DKK | 2015 DKK Ej revideret |
|--|------|-------------------|-----------------------------|
| Erhvervede rettigheder | | 500.012 | 900.008 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 4 | 500.012 | 900.008 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 3.371.797 | 3.500.017 |
| Indretning af lejede lokaler | | 444.087 | 685.613 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 3.815.884 | 4.185.630 |
| Andre tilgodehavender | | 135.750 | 135.750 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 135.750 | 135.750 |
| Anlægsaktiver | | 4.451.646 | 5.221.388 |
| Varebeholdninger | | 1.263.043 | 1.129.793 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 6.899.457 | 4.829.007 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 13.297.057 | 8.668.169 |
| Andre tilgodehavender | | 52.891 | 354.359 |
| Udskudt skatteaktiv | 7 | 59.766 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 61.400 | 61.400 |
| Tilgodehavender | | 20.370.571 | 13.912.935 |
| Likvide beholdninger | | 357.610 | 602.661 |
| Omsætningsaktiver | | 21.991.224 | 15.645.389 |
| Aktiver | | 26.442.870 | 20.866.777 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2016 DKK | 2015 DKK Ej revideret |
|---|----------|-------------------|-----------------------------|
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 3.089.793 | 760.144 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 5.000.000 |
| Egenkapital | 6 | 3.589.793 | 6.260.144 |
| Hensættelse til udskudt skat | 7 | 4 | 121.926 |
| Hensatte forpligtelser | | 4 | 121.926 |
| Leasingforpligtelser | | 1.589.839 | 1.460.740 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 1.589.839 | 1.460.740 |
| Kreditinstitutter | | 6.520.205 | 2.883.140 |
| Leasingforpligtelser | 8 | 476.670 | 365.970 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 5.836.480 | 3.364.570 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 187.962 | 0 |
| Selskabsskat | | 1.689.691 | 835.859 |
| Anden gæld | | 6.552.226 | 5.574.428 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 21.263.234 | 13.023.967 |
| Gældsforpligtelser | | 22.853.073 | 14.484.707 |
| Passiver | | 26.442.870 | 20.866.777 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Nærtstående parter og ejerforhold | 10 | | |

Noter til årsregnskabet

| | 2015/16 | 2014/15 |
|---|-------------------|----------------------------------|
| | DKK | DKK Ej revideret |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 17.376.764 | 16.684.532 |
| Pensioner | 1.387.613 | 1.166.630 |
| Andre omkostninger til social sikring | 393.391 | 431.288 |
| Andre personaleomkostninger | 115.360 | 57.852 |
| | 19.273.128 | 18.340.302 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 38 | 36 |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 6.215 | 38.167 |
| Andre finansielle indtægter | 6.240 | 945 |
| | 12.455 | 39.112 |
| | | |
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 853.832 | 660.101 |
| Årets udskudte skat | -181.688 | -144.732 |
| | 672.144 | 515.369 |
| | | |
| 4 Immaterielle anlægsaktiver | | Erhvervede rettigheder DKK |
| Kostpris 1. juli | | 2.000.000 |
| Kostpris 30. juni | | 2.000.000 |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | | 1.099.992 |
| Årets afskrivninger | | 399.996 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | | 1.499.988 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | | 500.012 |

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK |
|---|--|--|
| Kostpris 1. juli | 5.419.053 | 1.812.345 |
| Tilgang i årets løb | 1.150.487 | 26.500 |
| Afgang i årets løb | -362.329 | -478.891 |
| Kostpris 30. juni | 6.207.211 | 1.359.954 |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 1.919.036 | 1.126.732 |
| Årets afskrivninger | 1.271.272 | 268.024 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -354.894 | -478.889 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | 2.835.414 | 915.867 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 3.371.797 | 444.087 |
| Heraf finansielle leasingaktiver | 2.066.518 | 0 |

6 Egenkapital

| | Selskabskapital DKK | Overført resultat DKK | Foreslået udbyt- te for regnskabs- året DKK | I alt DKK |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. juli | 500.000 | 760.144 | 5.000.000 | 6.260.144 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -5.000.000 | -5.000.000 |
| Årets resultat | 0 | 2.329.649 | 0 | 2.329.649 |
| Egenkapital 30. juni | 500.000 | 3.089.793 | 0 | 3.589.793 |

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsregnskabet

| | 2016 | 2015 |
|---|----------|---------------------|
| | DKK | DKK Ej revideret |
| 7 Hensættelse til udskudt skat | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | 110.003 | 198.002 |
| Materielle anlægsaktiver | 284.863 | 325.799 |
| Leasingforpligtelser | -454.632 | -401.875 |
| Skattemæssigt underskud til fremførelse | 4 | 0 |
| Overført til udskudt skatteaktiv | 59.766 | 0 |
| | <u>4</u> | <u>121.926</u> |

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den forventede aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

| | | |
|------------------------------|---------------|----------|
| Opgjort skatteaktiv | 59.766 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi | <u>59.766</u> | <u>0</u> |

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Leasingforpligtelser

| | | |
|------------------|------------------|------------------|
| Mellem 1 og 5 år | 1.589.839 | 1.460.740 |
| Langfristet del | 1.589.839 | 1.460.740 |
| Inden for 1 år | 476.670 | 365.970 |
| | <u>2.066.509</u> | <u>1.826.710</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|---------------------|
| | DKK | DKK Ej revideret |
| 9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Leje- og leasingkontrakter | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser: | | |
| Inden for 1 år | 164.040 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 266.554 | 0 |
| | 430.594 | 0 |

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Jyske Bank:

| | | |
|--|------------|-----------|
| Virksomhedspant på i alt TDKK 4.000, der giver pant i immaterielle og materielle anlægsaktiver, samt lagerbeholdninger og simple fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 10.411.878 | 9.217.728 |
|--|------------|-----------|

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor Jyske Bank for alt mellemværende med Flora Service Danmark A/S, Flora Pack A/S, Plantas Ejendoms Invest A/S, Plantas A/S og Plantas Group A/S.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Michael Honoré Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

10 Nærtstående parter og ejerforhold

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Plantas Group A/S

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Michael Honoré Holding ApS.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Proflora A/S for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015/16 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Andre forpligtelser".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring jf. nedenfor.

Regnskabsmæssig sikring

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er afdækket.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af sikringen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resultater den sikrede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Gevinst og tab ved salg af anlægsaktiver indregnes sammen med af- og nedskrivninger.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitalstransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og danske dattervirksomheder i koncernen. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles efter såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende sakttemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere.

Licenser afskrives over aftaleperioden, som udgør 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn tagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Regnskabspraksis

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som ,lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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