
Anpartsselskabet af ***1.9.2010***

Frostvej 7, 7100 Vejle

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 33 15 01 13

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 2 /10 2020

Peter A. E. Andersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Noter til årsregnskabet 11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Anpartsselskabet af 1.9.2010.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 2. oktober 2020

Direktion

Peter Alfred Egstrand Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Anpartsselskabet af 1.9.2010

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Anpartsselskabet af 1.9.2010 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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 note 1 i regnskabet, hvor ledelsen redegør for selskabets kapitalberedskab og forudsætningerne for fortsat drift, herunder blandt andet at de igangværende forhandlinger vil tilvejebringe et tilstrækkeligt kapitalberedskab, samt at budgettet realiseres. Det er ledelsens vurdering, at et tilstrækkeligt kapitalberedskab vil blive tilvejebragt, og at budgettet vil blive realiseret, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

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 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 derud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

over 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.

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.

Trekantområdet, den 2. oktober 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Carsten Dahl

statsautoriseret revisor

mne28674

Selskabsoplysninger

Selskabet

Anpartsselskabet af 1.9.2010
Frostvej 7
7100 Vejle

CVR-nr.: 33 15 01 13
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 3. september 2010
Regnskabsår: 9. regnskabsår
Hjemstedskommune: Vejle

Direktion

Peter Alfred Egstrand Andersen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Pengeinstitut

Danske Bank
Kolding Åpark 8H
6000 Kolding

Middelfart Sparekasse
Toldbodvej 2
7100 Vejle

Fynske Bank
Søndergade 14
7080 Børkop

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Anpartsselskabet af 1.9.2010 for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

At udøve handel og investering, herunder drift af fødevarer virksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på DKK 24.273, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.260.720. Efter ansvarlig lånekapital på DKK 2.030.000 er der en negativ egenkapital på DKK 230.720.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Selskabet har pr. 31. maj 2019 overtaget aktiviteten i P.A. Andersens & Sønner, Bageri og Conditori. Aktiviteten omfatter drift af et stort bageri samt drift af 7 bagerbutikker i omegnen af Vejle.

Sidste år forventede selskabet et positivt driftsresultat for 2019. Grunden til, at dette ikke er lykkedes, er, at selskabet i årets løb mistede to af sine største kunder. Under de givne omstændigheder anses resultatet for tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Kapitalberedskabet

Ene og alene som følge af Covid-19-udbruddet i marts 2020, kan der være usikkerhed om, hvor stort underskud, der realiseres i 2020. Ledelsen forventer et underskud, men det afhænger blandt andet af udviklingen af Covid-19 i hele 2020. Selskabets kapitalberedskab er i 2020 påvirket negativt, og selskabet har gjort brug af kreditordninger vedrørende moms og A-skat.

Ledelsen har udarbejdet en plan og et budget for kalenderåret 2020 og frem til 1. juli 2021, som udviser et positivt driftsresultat i niveauet DKK 50.000-100.000 pr. måned, og ledelsen er på regnskabsaflæggelsestidspunktet i dialog med pengeinstitut og ejerkredsen om fortsat støtte til selskabet i Covid-19-perspektivet.

Det budgetterede likviditetsbehov rummer en række væsentlige forudsætninger om omsætningsstørrelse, afvikling af gæld, afvikling af skattekreditordning på baggrund af Covid-19 mv., og selskabets fortsatte drift er betinget af, at der på dette grundlag kan opnås fortsat finansiel støtte fra pengeinstitut, staten og/eller ejerkredsen.

Forhandlinger med pengeinstitut, andre kreditgivere og ejerkredsen pågår fortsat.

Det er ledelsens vurdering, at den gennem de igangværende forhandlinger vil lykkes med at skabe et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at sikre selskabets fortsatte drift, og årsregnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Ledelsen må dog konstatere, at der alene på grund af følgerne af Covid-19 for hele 2020 er væsentlig usikkerhed om dels udfaldet af forhandlingerne med pengeinstitut, statens kreditordninger på baggrund af Covid-19, andre kreditgivere og ejerkredsen og dels om realiseringen af budgettes forudsætninger, hvilket indikerer, at der kan rejses betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Selskabets egenkapital forventes reetableret via fremtidig positiv indtjening og/eller konvertering af ansvarlig lånekapital, der fremgår af balancen med DKK 2.030.000, til egenkapital.

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på DKK 524.288, som er nedskrevet til DKK 0 pr. 31. december 2019.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabets forventninger til regnskabsåret 2020 bliver påvirket negativt som følge af Covid-19-udbruddet og de tiltag, som regeringerne i det meste af verden har foretaget for at afbøde virkningerne af udbruddet, jf. også omtalen af begivenheder efter balancedagen i note 2.

På nuværende tidspunkt er det ledelsens vurdering, at aktivitet og resultat for 2020 vil være væsentligt påvirket af situationen omkring COVID-19. Det er dog endnu for tidligt at udtale sig om, hvor store de negative konsekvenser bliver for selskabets forventninger.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at ”lukke landene ned”, får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden. Årsrapporten for 2019 er ikke påvirket heraf.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Bruttofortjeneste		12.502.011	2.270.443
Personaleomkostninger	3	-11.865.058	-2.264.906
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-396.432	-18.207
Resultat før finansielle poster		240.521	-12.670
Finansielle omkostninger		-264.794	-69.382
Resultat før skat		-24.273	-82.052
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-24.273	-82.052

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-24.273	-82.052
		-24.273	-82.052

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		2.598.586	62.145
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.493	13.590
Indretning af lejede lokaler		923.001	0
Materielle anlægsaktiver	5	3.530.080	75.735
Deposita		177.419	0
Finansielle anlægsaktiver	6	177.419	0
Anlægsaktiver		3.707.499	75.735
Råvarer og hjælpematerialer		767.987	39.008
Varer under fremstilling		533.679	0
Færdigvarer og handelsvarer		284.706	95.925
Varebeholdninger		1.586.372	134.933
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.423.816	316.332
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		92.630	0
Andre tilgodehavender		770.220	59.932
Periodeafgrænsningsposter		358.481	51.366
Tilgodehavender		2.645.147	427.630
Likvide beholdninger		364.249	130.621
Omsætningsaktiver		4.595.768	693.184
Aktiver		8.303.267	768.919

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		-2.460.720	-2.436.447
Egenkapital	7	-2.260.720	-2.236.447
Ansvarlig lånekapital		2.030.000	0
Anden gæld		73.765	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.103.765	0
Kreditinstitutter		2.448.459	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.928.579	520.844
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		437	2.140.163
Deposita		723	0
Anden gæld	8	3.082.024	344.359
Kortfristede gældsforpligtelser		8.460.222	3.005.366
Gældsforpligtelser		10.563.987	3.005.366
Passiver		8.303.267	768.919
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabets egenkapital er pr. 31. december 2019 negativ med DKK 2.260.720.

Ene og alene som følge af Covid-19 udbruddet i marts 2020, kan der være usikkerhed om, hvor stort underskud, der realiseres i 2020. Ledelsen forventer et underskud, men det afhænger blandt andet af udviklingen af Covid-19 i hele 2020. Selskabets kapitalberedskab er i 2020 påvirket negativt, og selskabet har gjort brug af kreditordninger vedrørende moms og A-skat.

Ledelsen har udarbejdet en plan og et budget for kalenderåret 2020 og frem til 1. juli 2021, som udviser et positivt driftsresultat i niveauet DKK 50.000-100.000 pr. måned., og ledelsen er på regnskabsaflæggelsestidspunktet i dialog med pengeinstitut og ejerkredsen om fortsat støtte til selskabet i Covid-19 perspektivet.

Det budgetterede likviditetsbehov rummer en række væsentlige forudsætninger om omsætningsstørrelse, afvikling af gæld, afvikling af skattefordringer på baggrund af Covid-19 mv., og selskabets fortsatte drift er betinget af, at der på dette grundlag kan opnås fortsat finansiel støtte fra pengeinstitut, staten og/eller ejerkredsen.

Forhandlinger med pengeinstitut, andre kreditgivere og ejerkredsen pågår fortsat.

Det er ledelsens vurdering, at den gennem de igangværende forhandlinger vil lykkes med at skabe et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at sikre selskabets fortsatte drift, og årsregnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Ledelsen må dog konstatere, at der alene på grund af følgerne af Covid-19 for hele 2020 er væsentlig usikkerhed om dels udfaldet af forhandlingerne med pengeinstitut, statens kreditordninger på baggrund af Covid-19, andre kreditgivere og ejerkredsen og dels om realiseringen af budgettes forudsætninger, hvilket indikerer, at der kan rejses betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Selskabets egenkapital forventes reetableret via fremtidig positiv indtjening og/eller konvertering af ansvarlig lånekapital, der fremgår af balancen med DKK 2.030.000, til egenkapital.

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på DKK 524.288, som er nedskrevet til DKK 0 pr. 31. december 2019.

2 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Årsrapporten for 2019 er ikke påvirket heraf.

Noter til årsregnskabet

	2019	2018	
	DKK	DKK	
3 Personaleomkostninger			
Lønninger	10.870.009	2.092.805	
Pensioner	698.272	124.953	
Andre omkostninger til social sikring	279.059	42.568	
Andre personaleomkostninger	17.718	4.580	
	11.865.058	2.264.906	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	7	
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver			
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	396.432	18.207	
	396.432	18.207	
Der specificeres således:			
Produktionsanlæg og maskiner	319.375	13.110	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.097	5.097	
Indretning af lejede lokaler	71.960	0	
	396.432	18.207	
5 Materielle anlægsaktiver			
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	218.504	523.197	47.295
Tilgang i årets løb	2.855.815	0	994.961
Afgang i årets løb	-120.389	0	0
Kostpris 31. december	2.953.930	523.197	1.042.256
Ned- og afskrivninger 1. januar	157.145	509.607	47.295
Årets afskrivninger	318.588	5.097	71.960
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-120.389	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	355.344	514.704	119.255
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.598.586	8.493	923.001

Noter til årsregnskabet

6 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> DKK
Kostpris 1. januar	0
Tilgang i årets løb	<u>177.419</u>
Kostpris 31. december	<u>177.419</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>177.419</u>

7 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u> DKK	<u>Overført resultat</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
Egenkapital 1. januar	200.000	-2.436.447	-2.236.447
Årets resultat	0	-24.273	-24.273
Egenkapital 31. december	<u>200.000</u>	<u>-2.460.720</u>	<u>-2.260.720</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:

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	2.030.000	0
Langfristet del	<u>2.030.000</u>	<u>0</u>
Inden for 1 år	0	0
	<u>2.030.000</u>	<u>0</u>
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	73.765	0
Langfristet del	<u>73.765</u>	<u>0</u>
Øvrig kortfristet gæld	3.082.024	344.359
	<u>3.155.789</u>	<u>344.359</u>

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant til en værdi af DKK	3.075.000	675.000
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	287.628	0
Mellem 1 og 5 år	497.988	0
	785.616	0
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	515.948	0
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode op til 94 måneder.	11.488.217	480.000
Kautions- og garantiforpligtelser		
Selskabet har via Danske Bank afgivet betalingsgarantier vedrørende huslejeoplygninger for DKK	1.032.474	0
Andre eventualforpligtelser		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for P.A. Butikker, Vejle 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 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Anpartsselskabet af 1.9.2010 for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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

Resultatopgørelsen

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 indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabsloven § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med P.A. Butikker Vejle ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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:

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

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 hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

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 udlig-

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

ning 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.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.