
Anpartsselskabet af **1.9.2010**

Frostvej 7, 7100 Vejle

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 33 15 01 13

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 29/6 2021

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 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 29. juni 2021

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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

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 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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 29. juni 2021

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: 10. regnskabsår
Hjemstedskommune: Vejle

Direktion

Peter Alfred Egstrand Andersen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Pengeinstitut

Danske Bank
Kolding Åpark 8H
6000 Kolding

Fynske Bank
Søndergade 14
7080 Børkop

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et underskud på DKK 1.719.949, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en negativ egenkapital på DKK 3.980.669.

Resultatet er voldsomt negativt påvirket af covid-19 epidemien, der indtraf samtidig med en planlagt åbning af to nye butikker. Det betød, at 1. halvår realiserede et højere underskud end året i alt. Der er således registreret positiv drift i 2. halvdel af regnskabsåret.

Konkret er selskabet ramt af covid-19 ved manglende salg til engroskunder, særligt kunder relateret til luftfart, turisme og eksport. Desuden har enkelte butikker været periodevist lukket. Selskabet har ikke kunnet anvende regeringens hjælpepakker til omkostningsdækning, men alene benyttet mulighederne i form af momsblån og udskudte frister for A-skat og AM-bidrag.

Selskabet har ultimo regnskabsåret udarbejdet en konkret fremdriftsplan inklusive budget for 2021 med forventning om øget aktivitet og positiv drift. Selskabet har fulgt dette budget i årets første måneder.

Det skal bemærkes, at sammenligningstallene for 2019 alene omfatter 7 måneders aktivitet, idet selskabet pr. 1. juni 2019 overtog aktiviteterne i P.A. Andersen & Sønner, Bageri & Conditori.

Kapitalberedskabet

Der henvises til regnskabsnote 1 for en beskrivelse af kapitalberedskabet.

Begivenheder efter balancedagen

Virksomheden planlægger et generationsskifte, således at 80% af kapitalen handles over til 4. generation v/ Peter Alfred Egstrand Andersen.

Der vil i samme forbindelse blive etableret en professionel bestyrelse i selskabet.

Generationsskiftet forventes endeligt gennemført i juli måned 2021.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste		18.770.742	12.502.011
Personaleomkostninger	3	-19.466.225	-11.865.058
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-572.034	-396.432
Resultat før finansielle poster		-1.267.517	240.521
Finansielle indtægter		3.605	0
Finansielle omkostninger		-456.037	-264.794
Resultat før skat		-1.719.949	-24.273
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-1.719.949	-24.273

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-1.719.949	-24.273
		-1.719.949	-24.273

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		2.225.446	2.598.586
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		92.397	8.493
Indretning af lejede lokaler		1.311.482	923.001
Materielle anlægsaktiver	5	3.629.325	3.530.080
Deposita		192.763	177.419
Finansielle anlægsaktiver	6	192.763	177.419
Anlægsaktiver		3.822.088	3.707.499
Råvarer og hjælpematerialer		566.184	767.987
Varer under fremstilling		911.540	533.679
Færdigvarer og handelsvarer		525.323	284.706
Varebeholdninger		2.003.047	1.586.372
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.076.668	1.423.816
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		92.630	92.630
Andre tilgodehavender		617.211	770.220
Periodeafgrænsningsposter		617.937	358.481
Tilgodehavender		2.404.446	2.645.147
Likvide beholdninger		128.861	364.249
Omsætningsaktiver		4.536.354	4.595.768
Aktiver		8.358.442	8.303.267

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		-4.180.669	-2.460.720
Egenkapital		-3.980.669	-2.260.720
Ansvarlig lånekapital		30.000	2.030.000
Anden gæld		225.489	73.765
Langfristede gældsforpligtelser	8	255.489	2.103.765
Ansvarlig lånekapital	8	2.000.000	0
Kreditinstitutter		1.721.222	2.448.459
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.656.416	2.928.579
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		437	437
Deposita		15.981	723
Anden gæld	8	5.689.566	3.082.024
Kortfristede gældsforpligtelser		12.083.622	8.460.222
Gældsforpligtelser		12.339.111	10.563.987
Passiver		8.358.442	8.303.267
Kapitalberedskab	1		
Usædvanlige forhold	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	200.000	-2.460.720	-2.260.720
Årets resultat	0	-1.719.949	-1.719.949
Egenkapital 31. december	200.000	-4.180.669	-3.980.669

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab

Konsekvenserne af Covid-19, hvor stort set alle regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned" får stor betydning for verdensøkonomien. Selskabets omsætning har været negativt påvirket i 2020 og starten af 2021 i form af manglende salg til engroskunder og periodevis lukning af butikker. Som følge af den faldende omsætning og en række faste omkostninger, der ikke kan tilpasses i samme omfang, har indtjeningen og pengestrømmene været negativt påvirket.

Ledelsen har med basis i det seneste års erfaringer med krisestyring og samfundets skiftende nedlukning og genåbning foretaget vurderinger af risici og har løbende udarbejdet handlingsplaner og budgetter. Det seneste budget for kalenderåret 2021 udviser et positivt driftsresultat på DKK 2.398.000.

Det er ledelsens vurdering, at budgettet for det kommende regnskabsår i al væsentlighed vil blive realiseret, og regnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Ledelsens må dog konstatere, at som følge af den usikkerhed Covid-19 har påført selskabet, så er der til trods for de drifts- og ledelsesmæssige tiltag, der er gjort samt, at der i de sidste 9 måneder af regnskabsåret 2020 er realiseret et positivt resultat, så er der p.t. væsentlig usikkerhed om realiseringen af budgettets forudsætninger, hvilket indikerer, at der kan rejses betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Det er ledelsens klare overbevisning, at de allerede iværksatte drifts- og ledelsesmæssige tiltag vil styrke selskabets finansielle stilling i 2021 og fremover.

2 Usædvanlige forhold

Selskabet har i 2020 været påvirket negativt af Covid-19 udbruddet, hvor landet har været "lukket ned" i perioder. Selskabet har ikke gjort brug af regeringens hjælpepakker, men har gjort brug af kreditfaciliteterne i form af momslån og udskudte frister for betaling af A-skat og AM-bidrag.

3 Personaleomkostninger

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
Lønninger	17.951.471	10.870.009
Pensioner	1.186.987	698.272
Andre omkostninger til social sikring	320.368	279.059
Andre personaleomkostninger	7.399	17.718
	<u>19.466.225</u>	<u>11.865.058</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>53</u>	<u>31</u>

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK	
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver			
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	572.034	396.432	
	572.034	396.432	
Der specificeres således:			
Produktionsanlæg og maskiner	408.329	319.375	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.097	5.097	
Indretning af lejede lokaler	158.608	71.960	
	572.034	396.432	
5 Materielle anlægsaktiver			
	Produktionsanlæg og maskiner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af lejede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	2.953.930	523.197	1.042.257
Tilgang i årets løb	35.190	89.000	547.088
Kostpris 31. december	2.989.120	612.197	1.589.345
Ned- og afskrivninger 1. januar	355.344	514.703	119.255
Årets afskrivninger	408.330	5.097	158.608
Ned- og afskrivninger 31. december	763.674	519.800	277.863
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.225.446	92.397	1.311.482
6 Finansielle anlægsaktiver			
		Deposita DKK	
Kostpris 1. januar		177.419	
Tilgang i årets løb		41.147	
Afgang i årets løb		-25.803	
Kostpris 31. december		192.763	
Regnskabsmæssig værdi 31. december		192.763	

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
7 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	101.995	3.715
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-994.744	-528.003
Overført til udskudt skatteaktiv	892.749	524.288
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	892.749	524.288
Nedskrivning til vurderet værdi	-892.749	-524.288
Regnskabsmæssig værdi	<u>0</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:

Ansvarlig lånekapital

Efter 5 år	0	2.030.000
Mellem 1 og 5 år	30.000	0
Langfristet del	<u>30.000</u>	<u>2.030.000</u>
Inden for 1 år	2.000.000	0
	<u>2.030.000</u>	<u>2.030.000</u>

Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	225.489	73.765
Langfristet del	<u>225.489</u>	<u>73.765</u>
Øvrig kortfristet gæld	5.689.566	3.082.024
	<u>5.915.055</u>	<u>3.155.789</u>

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant til en værdi af	3.075.000	3.075.000
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	443.756	287.628
Mellem 1 og 5 år	792.970	497.988
	1.236.726	785.616
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb	399.109	515.948
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode op til 82 måneder.	11.367.648	11.488.217
Kautions- og garantiforpligtelser		
Selskabet har via Danske Bank afgivet betalingsgarantier vedrørende huslejekforpligtelser for	1.032.474	1.032.474
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 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 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)

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

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 nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien 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 nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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 nominel værdi.