



Tlf.: 63 61 41 00
faaborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kanalvej 1
DK-5600 Faaborg
CVR-nr. 20 22 26 70

KRISTOFFERSEN MØBELFABRIK APS

STÆRMOSEVEJ 30, 5683 HAARBY

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. juli 2024

Thomas Sander Eriksen

CVR-NR. 34 45 01 88

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kristoffersen Møbelfabrik ApS Stærmosevej 30 5683 Haarby
	CVR-nr.: 34 45 01 88 Stiftet: 28. februar 2012 Kommune: Assens Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Thomas Sander Eriksen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kanalvej 1 5600 Faaborg
Pengeinstitut	Totalbanken Cortex Park Vest 3 5230 Odense M
	Nordfyns Bank, Erhvervscenter Odense Skibhusvej 55 5000 Odense C
Advokat	IDEAL Advokatfirma P/S Att. Advokat Jens Jacob Dühr Vestergade 43, 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kristoffersen Møbelabrik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haarby, den 5. juli 2024

Direktion:

Thomas Sander Eriksen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Kristoffersen Møbelfabrik ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kristoffersen Møbelfabrik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed knyttet til begivenheder eller forhold, som kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, og at den derfor kan blive ude af stand til at realisere sine aktiver og opfylde sine forpligtelser under den normale drift.

Vi henviser til noten "Oplysninger om usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er budgetteres med likviditetstræk der på tidspunkt for regnskabets underskrivelse ikke er fuldt finansieret via kreditfaciliteter og dermed kan medføre behov for udskydelse af betaling af kreditorer henover året.

Det er ledelsens vurdering, at sådan midlertidige betalingsfristforlængelser vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Faaborg, den 5. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jens-Christian Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36190

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive salg og fremstilling af møbler og boligudstyr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets aktivitet er påvirket af ændring i selskabets strategi og det har ikke været muligt at nedbringe omkostninger i samme takt som aktivitet.

Ledelsen betragter årets resultat for værende utilfredsstillende.

Oplysninger om usikkerhed ved going concern

Selskabet har i regnskabsåret oplevet en væsentlig tilbagegang i indtjeningen, der primært skyldes, at selskabets kunder har oplevet en tilbagegang i efterspørgslen og det har ikke været muligt for selskabet at reducere omkostninger i samme omfang som aktivitetsnedgangen. Selskabet har derfor på nuværende tidspunkt opbrugt de likvide reserver, idet kassekrediten er trukket op til den maksimale trækingsrettighed.

Selskabet har i 2024 fået tilpasset kapacitetsomkostningerne til den nuværende markedssituation og forventer derfor en forbedret indtjening i de kommende regnskabsår. For 2024 budgetteres konkret med et overskud på 270 tkr., primært baseret på allerede kendte kunder og ordre.

Selskabet har på nuværende tidspunkt ikke indgået aftaler om yderligere finansiering for resten af 2024. Ledelsen fører løbende forhandlinger med pengeinstitut og kreditorer i øvrigt, der sikrer likviditeten resten af 2024.

Baseret på overholdelsen af det i juni opdaterede likviditetsbudget er det ledelsens forventning, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes, og at disse vil være tilstrækkelig fra november 2024. For den mellemliggende periode frem til november 2024 er det ledelsens forventning, at det vil være muligt at opnå midlertidige betalingsudskydelser hos selskabets kreditorer, kombineret med nedbringelse af selskabets pengebindinger. Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Grundet ovennævnte faktorer er der dog vurderet at være en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har tabt over 50% af selskabskapitalen og forventer at denne vil kunne reetableres ved egen drift de kommende år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.670.992	5.017.279
Personaleomkostninger.....	1	-3.630.736	-5.739.219
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-259.213	-213.486
DRIFTSRESULTAT		-1.218.957	-935.426
Øvrige finansielle omkostninger.....	2	-255.959	-92.064
RESULTAT FØR SKAT		-1.474.916	-1.027.490
Skat af årets resultat.....	3	0	228.233
ÅRETS RESULTAT		-1.474.916	-799.257
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.474.916	-799.257
I ALT		-1.474.916	-799.257

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill.....		122.500	157.500
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	122.500	157.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		534.309	680.732
Indretning af lejede lokaler.....		302.044	379.835
Materielle anlægsaktiver.....	5	836.353	1.060.567
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		90.000	90.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	90.000	90.000
ANLÆGSAKTIVER.....		1.048.853	1.308.067
Råvarer og hjælpematerialer.....		494.460	525.867
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		922.534	1.453.170
Varebeholdninger.....		1.416.994	1.979.037
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		116.404	410.771
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	285.478	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	78.187
Udskudte skatteaktiver.....		237.899	237.899
Andre tilgodehavender.....		29.593	40.067
Periodeafgrænsningsposter.....		135.739	197.986
Tilgodehavender.....	8	805.113	964.910
Likvide beholdninger.....		2.265	298.489
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.224.372	3.242.436
AKTIVER.....		3.273.225	4.550.503

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		-1.153.472	321.444
EGENKAPITAL.....		-1.073.472	401.444
Gæld til pengeinstitutter.....		671.090	719.231
Anden gæld.....		556.093	0
Feriepengeindefrysning.....		265.766	241.381
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	1.492.949	960.612
Gæld til pengeinstitutter.....		1.402.897	974.274
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		415.018	1.252.559
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		330.415	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		31.447	24.538
Anden gæld.....		673.971	937.076
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.853.748	3.188.447
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.346.697	4.149.059
PASSIVER.....		3.273.225	4.550.503
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	80.000	321.444	0	401.444
Forslag til resultatdisponering.....		-1.474.916		-1.474.916
Egenkapital 31. december 2023.....	80.000	-1.153.472	0	-1.073.472

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	9	14	
Løn og gager.....	3.137.306	4.984.595	
Pensioner.....	371.009	600.963	
Andre omkostninger til social sikring.....	97.579	153.380	
Andre personaleomkostninger.....	24.842	281	
	3.630.736	5.739.219	
Øvrige finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	5.197	-75	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	250.762	92.139	
	255.959	92.064	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	0	-228.233	
	0	-228.233	
Immaterielle anlægsaktiver			4
kr.		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2023.....		350.000	
Kostpris 31. december 2023.....		350.000	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		192.500	
Årets afskrivninger		35.000	
Afskrivninger 31. december 2023.....		227.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		122.500	
Materielle anlægsaktiver			5
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....	1.490.089	475.202	
Kostpris 31. december 2023.....	1.490.089	475.202	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	809.357	95.368	
Årets afskrivninger	146.423	77.790	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	955.780	173.158	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	534.309	302.044	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					6
				Lejededesitum og andre tilgodehavender	
kr.					
Kostpris 1. januar 2023.....				90.000	
Kostpris 31. december 2023.....				90.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....				90.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning					7
Salgsværdi af udført arbejde.....	285.478			0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	285.478			0	
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	285.478			0	
	285.478			0	
Tilgodehavender med forfald senere end et år					8
Udskudt skat.....	160.000			0	
	160.000			0	
Langfristede gældsforpligtelser					9
kr.	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til pengeinstitutter.....	671.090	0	0	719.231	
Anden gæld.....	700.000	143.907	0	282.585	
Feriepengeindefrysning.....	265.766	0	241.381	241.381	
	1.636.856	143.907	241.381	1.243.197	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

10

Eventualforpligtelser

	2023	2022
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år.....	0	584.094
Mellem 1 og 5 år.....	0	749.657
	0	1.333.751

Huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på:

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 GRAPHIC PUZZLE ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden stillet virksomhedspant på hhv. nominelt 2.000 tkr. og 700 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Goodwill.....	122.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	534.309
Varebeholdninger.....	1.416.994
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	116.404

NOTER

Note

Oplysninger om usikkerhed ved going concern

12

Selskabet har i regnskabsåret oplevet en væsentlig tilbagegang i indtjeningen, der primært skyldes, at selskabets kunder har oplevet en tilbagegang i efterspørgslen og det har ikke været muligt for selskabet at reducere omkostninger i samme omfang som aktivitetsnedgangen. Selskabet har derfor på nuværende tidspunkt opbrugt de likvide reserver, idet kassekrediten er trukket op til den maksimale trækingsrettighed.

Selskabet har i 2024 fået tilpasset kapacitetsomkostningerne til den nuværende markedssituation og forventer derfor en forbedret indtjening i de kommende regnskabsår. For 2024 budgetteres konkret med et overskud på 270 tkr., primært baseret på allerede kendte kunder og ordre.

Selskabet har på nuværende tidspunkt ikke indgået aftaler om yderligere finansiering for resten af 2024. Ledelsen fører løbende forhandlinger med pengeinstitut og kreditorer i øvrigt, der sikrer likviditeten resten af 2024.

Baseret på overholdelsen af det i juni opdaterede likviditetsbudget er det ledelsens forventning, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes, og at disse vil være tilstrækkelig fra november 2024. For den mellemliggende periode frem til november 2024 er det ledelsens forventning, at det vil være muligt at opnå midlertidige betalingsudskydelser hos selskabets kreditorer, kombineret med nedbringelse af selskabets pengebindinger. Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Grundet ovennævnte faktorer er der dog vurderet at være en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har tabt over 50% af selskabskapitalen og forventer at denne vil kunne reetableres ved egen drift de kommende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kristoffersen Møbelfabrik ApS for 2023 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

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år
Indretning af lejede lokaler.....	5 år

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og leasing af de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.