
Falsled Kro A/S

Assensvej 513, 5642 Millinge

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 37 15 36 72

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 21/3 2023

Sebastian Poulsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Falsled Kro 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Millinge, den 21. marts 2023

Direktion

Kasper Tind Hasse
Direktør

Bestyrelse

Michael Pram Rasmussen
Formand

Jacob Grønlykke

Lars Leo Thylander

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Falsled Kro A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Falsled Kro A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Odense M, den 21. marts 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Line Hedam
statsautoriseret revisor
mne27768

Selskabsoplysninger

Selskabet	Falsled Kro A/S Assensvej 513 5642 Millinge Email: info@falsledkro.dk Hjemmeside: www.falsledkro.dk CVR-nr: 37 15 36 72 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 8. oktober 2015 Regnskabsår: 8. regnskabsår Hjemstedskommune: Faaborg-Midtfyn
Bestyrelse	Michael Pram Rasmussen, formand Jacob Grønlykke Lars Leo Thylander
Direktion	Kasper Tind Hasse
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M
Advokat	Bech Bruun Langelinie Allé 35 2100 København Ø
Pengeinstitut	Ringkøbing Landbobank Torvet 1 6950 Ringkøbing

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive virksomhed inden for hotel- og restaurationsbranchen.

Udvikling i året

2022 blev et år med mange udfordringer.

Af udfordringer skal fremhæves nedlukningen primo året pga Covid-19, Ruslands invasion af Ukraine begyndende d. 24. februar med deraf følgende voldsomt stigende priser på stort set alle områder, herunder energipriser, der voksede med en halv million i forhold til 2021, mangel på personale kulminerende hen over sommeren med afledt pres på lønninger og en forbrugertillid, der led markant under de nære udfordringer og geopolitiske bekymringer.

Vi valgte i 2022 ikke at gennemføre kompenserende prisforhøjelser til at imødegå de stigende omkostninger. På den korte bane påvirkede det bundlinien negativt, men vi kunne så glæde os over, at vores gæster valgte fortsat at prioritere et besøg på Kroen.

2022 var endnu et investeringstungt år med samlede investeringer på 17,8 mio. kr. Med de omfattende investeringer vi har foretaget gennem de sidste 5 år, er alle kroen tekniske og byggetekniske anlæg nu ført helt up to date. På denne baggrund har vi derfor, på dele af ejendomsmassen, valgt at ændre afskrivningstiden fra 25 år til 50 år som vurderes mere retvisende. Dette har påvirket årets resultat positivt med 0,3 mio. kr. Det på trods steg Kroens samlede afskrivninger fra 2021 til 2022 med mere end 11 % til godt 1,3 mio. kr.

Samlet lykkedes det at opnå et nettoresultat på 2,7 mio kr før skat – et resultat bestyrelsen finder tilfredsstillende.

Hovedtal:

Bruttofortjeneste faldt 5,4 % til i alt 22,1 mio. kr. ex. moms.

EBITDA blev på 4,4 mio. kr. mod 6,1 mio. kr. i 2021.

Resultat før skat blev 2,6 mio. kr. (4,8 mio. kr. i 2021) og efter skat 2,1 mio. kr. (3,7 mio. kr. i 2021).

Egenkapitalen ultimo 2022 udgjorde 35,3 mio. kr. (33,2 mio. kr. ultimo 2021).

Bestyrelsen betegner resultatet som tilfredsstillende.

Aktiviteter:

Vi valgte, trods den udfordrede situation, at fortsætte et omfattende investeringsprogram.

Vi har i juni måned 2022 færdiggjort den ny Falsled-suite, der er blevet taget meget godt imod med stor udlejning. Senere på året færdiggjorde vi Ryttersalen som kan benyttes til mange forskellige formål som større middagsselskaber, fester, møder og konferencer – med eget køkken og mulighed for at tilberede mad i de store udendørs pejse.

Vi gennemførte en omfattende ombygning af vores køkken, så hele køkkenregionen i dag fremstår helt ny, vi renoverede et stort antal badeværelser, vi fik minibar indbygget på alle værelser, vi udvidede P-plads ved Sognegården og etablerede 4 el-ladere til elbiler samt købte naboejendommen Assensvej 519. Denne ejendom renoveres og ombygges for nuværende til personalebolig og administration samtidig med, at en til ejendommen hørende stald totalrenoveres og istandsættes til en veludstyret Fitness, suppleret med sauna, massage og vildmarksbad. Alle aktiviteter, der forventes at blive taget i brug i løbet af foråret 2023.

Ledelsesberetning

Forventninger til 2023:

Forventningerne til 2023 er positive, om end det er umuligt at estimere, hvilken indflydelse den aktuelle situation omkring Ukraine, den stigende rente m.m.m. vil kunne få på årets forløb.

Det høje investeringsniveau fra 2022 og tidligere år forventes dæmpet i 2023.

Bestyrelsen vil gerne takke direktion og medarbejdere for deres store og dedikerede indsats i året der er gået - deres engagement er afgørende for gæsternes gode oplevelser.

Vi vil også gerne sende en stor tak til vores mange trofaste gæster og deres store opbakning til kroen.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Bestyrelsen

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste	1	22.081.011	23.358.975
Personaleomkostninger	2	-17.728.259	-17.214.097
Resultat før af- og nedskrivninger		4.352.752	6.144.878
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.321.724	-1.183.191
Resultat før finansielle poster		3.031.028	4.961.687
Finansielle indtægter		1.000	2.200
Finansielle omkostninger	4	-380.113	-195.934
Resultat før skat		2.651.915	4.767.953
Skat af årets resultat	5	-540.031	-1.040.656
Årets resultat		2.111.884	3.727.297

Resultatdisponering

	2022 DKK	2021 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	2.111.884	3.727.297
	2.111.884	3.727.297

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Erhvervede licenser		15.406	25.136
Immaterielle anlægsaktiver	6	15.406	25.136
Grunde og bygninger		49.473.691	39.354.271
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		13.874.778	11.079.767
Materielle anlægsaktiver under udførelse		62.642	1.325.285
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver		4.792.450	0
Materielle anlægsaktiver	7	68.203.561	51.759.323
Anlægsaktiver		68.218.967	51.784.459
Råvarer og hjælpematerialer		4.730.272	2.697.158
Forudbetaling for varer		157.951	150.238
Varebeholdninger		4.888.223	2.847.396
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.002.282	766.795
Andre tilgodehavender		571.160	721.539
Periodeafgrænsningsposter		187.975	191.189
Tilgodehavender		1.761.417	1.679.523
Likvide beholdninger		219.010	8.826.571
Omsætningsaktiver		6.868.650	13.353.490
Aktiver		75.087.617	65.137.949

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		34.863.708	32.751.824
Egenkapital		35.363.708	33.251.824
Hensættelse til udskudt skat		8.164.916	7.138.596
Hensatte forpligtelser		8.164.916	7.138.596
Gæld til realkreditinstitutter		12.500.000	7.610.545
Langfristede gældsforpligtelser	8	12.500.000	7.610.545
Gæld til realkreditinstitutter	8	0	464.498
Kreditinstitutter		6.909.446	671
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.485.645	662.600
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.908.123	2.038.038
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		17.131	525.067
Anden gæld		6.738.648	13.446.110
Kortfristede gældsforpligtelser		19.058.993	17.136.984
Gældsforpligtelser		31.558.993	24.747.529
Passiver		75.087.617	65.137.949
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	32.751.824	33.251.824
Årets resultat	0	2.111.884	2.111.884
Egenkapital 31. december	500.000	34.863.708	35.363.708

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
1. Særlige poster		
Kompensation for løn og gage samt omkostninger i henhold til COVID-19 hjælpepakker	1.188.781	2.245.797
	<u>1.188.781</u>	<u>2.245.797</u>

I årsrapporten for 2021 og 2022 er den modtagne kompensation indtægtsført som andre driftsindtægter og indeholdt i årets bruttfortjeneste.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	15.217.469	14.923.495
Pensioner	1.756.730	1.610.388
Andre omkostninger til social sikring	398.573	419.490
Andre personaleomkostninger	355.487	260.724
	<u>17.728.259</u>	<u>17.214.097</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>41</u>	<u>44</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	9.730	9.730
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.311.994	1.173.461
	<u>1.321.724</u>	<u>1.183.191</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	8.123	0
Andre finansielle omkostninger	371.990	195.934
	<u>380.113</u>	<u>195.934</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	503.420
Årets udskudte skat	540.031	537.236
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-486.289	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	486.289	0
	<u>540.031</u>	<u>1.040.656</u>

6. Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Erhvervede licenser</u>
	DKK
Kostpris 1. januar	219.026
Kostpris 31. december	<u>219.026</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	193.890
Årets afskrivninger	9.730
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>203.620</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>15.406</u>

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	46.969.911	20.150.174	1.325.285	0
Tilgang i årets løb	10.702.414	3.524.011	62.642	4.792.450
Afgang i årets løb	0	-93.500	-1.325.285	0
Kostpris 31. december	<u>57.672.325</u>	<u>23.580.685</u>	<u>62.642</u>	<u>4.792.450</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	7.615.640	9.070.407	0	0
Årets afskrivninger	582.994	729.000	0	0
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-93.500	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>8.198.634</u>	<u>9.705.907</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>49.473.691</u>	<u>13.874.778</u>	<u>62.642</u>	<u>4.792.450</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:

	2022	2021
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	12.500.000	5.727.059
Mellem 1 og 5 år	0	1.883.486
Langfristet del	12.500.000	7.610.545
Inden for 1 år	0	464.498
	<u>12.500.000</u>	<u>8.075.043</u>

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	49.473.691	39.354.271
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebrev på i alt TDKK 7.500, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	49.473.691	39.354.271
Ejerpantebrev på i alt TDKK 3.000, der giver pant i forudbetalte grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	4.792.450	0

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Falsled Kro Holding A/S, 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 Falsled Kro A/S for 2022 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.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret regnskabsmæssigt skøn vedrørende afskrivningsperioden på ombygning og indretning af lokaler og værelser mv. på kroen fra 25 år til 50 år.

Ændringen har medført en formindskelse af årets afskrivninger på TDKK 313 og en forbedring af årets resultat før skat på TDKK 313 (efter skat TDKK 244) og egenkapitalen med TDKK 244.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen vedrører årets fakturerede salg. Nettoomsætningen 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 bygninger, lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Noter til årsregnskabet

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 samt Covid-19 kompensationer.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Falsled Kro Holding A/S. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Software og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 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:

Bygninger 10-50 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Varebeholdninger

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

Noter til årsregnskabet

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af 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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen 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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån, 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 renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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