

Smartbake Bakery Group ApS

Jegstrupvej 54, 8361 Hasselager

CVR-nr. 38 52 58 83

Årsrapport

1. juli 2020 - 30. juni 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. december 2021.

Steffen Bagge
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Smartbake Bakery Group ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hasselager, den 15. december 2021

Direktion

Anders Høy Thomsen
Direktør

Bestyrelse

Steffen Bagge
Formand

Anders Høy Thomsen

Rasmus Kvist Maarbjerg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Smartbake Bakery Group ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Smartbake Bakery Group ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

Aarhus, den 15. december 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Henrik Sondrup
statsautoriseret revisor
mne31446

Tim Dürr Nielsen
statsautoriseret revisor
mne41385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Smartbake Bakery Group ApS Jegstrupvej 54 8361 Hasselager
	Hjemmeside: smartbake.dk
	CVR-nr.: 38 52 58 83
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Steffen Bagge, Formand Anders Høy Thomsen Rasmus Kvist Maarbjerg
Direktion	Anders Høy Thomsen, Direktør
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Nordea, Skt. Clemens Torv 2-6, 8000 Aarhus C
Modervirksomhed	Fortiz Invest ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive produktionsvirksomhed med høj kvalitets bageriprodukter samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.437.879 kr. mod 2.423.342 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -285.790 kr. mod -6.592.939 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af Covid-19 pandemien, som har påvirket selskabets aktivitet betydeligt, da disse primært befinder sig i hotel- og restaurationsbranchen. Trods udfordringerne med den løbende tilpasning af forretning og produktionskapacitet i forhold til op- og nedlukningerne af samfundet selskabet formået af starte kundedialoger med flere interessante emner, som forventes igangsat i det kommende regnskabsår.

Selskabet har i regnskabsåret valgt at nedskrive goodwill med 313.334 kr., hvilket har påvirket regnskabet negativt hermed.

Selskabet er lykkedes med at implementerer en ny strategi, og har indgået nye kundeforfatter som minimerer følsomheden overfor yderligere Covid-19 nedlukninger af samfundet.

Selskabets likvider er i 2020/21 steget med 711.917 kr., fra 9 kr. til 711.926 kr.

Kapitalberedskab

Selskabet har som følge af årets resultat tabt mere end 50% af selskabskapitalen, og er som konsekvens heraf omfattet af selskabslovgivningens bestemmelser om kapitaltab.

Covid-19 situationen har haft en væsentlig påvirkning på selskabets økonomiske situation og selskabets ledelse har udarbejdet drifts- og likviditetsbudget for perioden 2021-2023 og har således foretaget en vurdering af likviditetsberedskabet frem til 30. juni 2022. Der er indgået aftale med kreditinstitut omkring henstand på renter og afdrag, sådan at den daglige drift kan sikres frem til denne dato.

Der er efter regnskabsårets afslutning indgået nye aftaler med nye kunder, som sammen med den nuværende omsætning og under de nuværende forhold sikrer den fremtidige drift og likviditet. Der er på baggrund heraf budgetteret med positiv drift og likviditet for 2022.

Selskabet forventer på den baggrund at reetablere egenkapitalen via egen drift i de kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning herudover ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	5.437.879	2.423.342
3 Personaleomkostninger	-4.427.636	-5.588.922
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-697.854	-459.223
Andre driftsomkostninger	-201.001	-28.910
Driftsresultat	111.388	-3.653.713
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	7.646
Andre finansielle indtægter	7.983	10.091
4 Øvrige finansielle omkostninger	-405.161	-1.464.203
Resultat før skat	-285.790	-5.100.179
Skat af årets resultat	0	-1.492.760
Årets resultat	-285.790	-6.592.939
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-285.790	-6.592.939
Disponeret i alt	-285.790	-6.592.939

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
Website	3.333	6.000
Goodwill	0	313.334
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.333</u>	<u>319.334</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.462.166	1.400.359
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.462.166</u>	<u>1.400.359</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	350.000	350.000
Deposita	265.550	265.550
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>615.550</u>	<u>615.550</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.081.049</u>	<u>2.335.243</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	439.343	446.368
Fremstillede varer og handelsvarer	166.988	159.307
Varebeholdninger i alt	<u>606.331</u>	<u>605.675</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	810.696	251.864
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	938.583	76.401
Andre tilgodehavender	295.968	507.792
Periodeafgrænsningsposter	0	31.242
Tilgodehavender i alt	<u>2.045.247</u>	<u>867.299</u>
Likvide beholdninger	711.926	9
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.363.504</u>	<u>1.472.983</u>
Aktiver i alt	<u>5.444.553</u>	<u>3.808.226</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	107.143	107.143
	Overført resultat	<u>-13.838.507</u>	<u>-13.552.717</u>
	Egenkapital i alt	<u>-13.731.364</u>	<u>-13.445.574</u>
Gældsforpligtelser			
5	Ansvarlig lånekapital	1.776.569	1.776.569
6	Kreditinstitutter i øvrigt	<u>9.138.766</u>	<u>9.138.766</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.915.335</u>	<u>10.915.335</u>
	Gæld til pengeinstitutter	15	143.823
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	537.500	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.727.233	3.251.498
	Anden gæld	3.618.114	2.879.001
	Periodeafgrænsningsposter	<u>377.720</u>	<u>64.143</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.260.582</u>	<u>6.338.465</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>19.175.917</u>	<u>17.253.800</u>
	Passiver i alt	<u>5.444.553</u>	<u>3.808.226</u>
1	Kapitalberedskab		
2	Særlige poster		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resul- tat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	107.143	-13.552.717	-13.445.574
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-285.790</u>	<u>-285.790</u>
	<u>107.143</u>	<u>-13.838.507</u>	<u>-13.731.364</u>

Noter

2020/21

2019/20

1. Kapitalberedskab

Selskabet har som følge af årets resultat tabt mere end 50% af selskabskapitalen, og er som konsekvens heraf omfattet af selskabslovgivningens bestemmelser om kapitaltab.

Covid-19 situationen har haft en væsentlig påvirkning på selskabets økonomiske situation og selskabets ledelse har udarbejdet drifts- og likviditetsbudget for perioden 2021-2023 og har således foretaget en vurdering af likviditetsberedskabet frem til 30. juni 2022. Der er indgået aftale med kreditinstitut omkring henstand på renter og afdrag, sådan at den daglige drift kan sikres frem til denne dato.

Der er efter regnskabsårets afslutning indgået nye aftaler med nye kunder, som sammen med den nuværende omsætning og under de nuværende forhold sikrer den fremtidige drift og likviditet. Der er på baggrund heraf budgetteret med positiv drift og likviditet for 2022.

Selskabet forventer på den baggrund at reetablere egenkapitalen via egen drift i de kommende år.

Noter

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af covid 19 pandemien. Selskabet har modtaget kompensation fra de danske støtteordninger.

Selskabet har nedskrevet goodwill med 313 t.kr. Begrundelsen herfor er, at det ikke er muligt at identificere den erhvervede aktivitet i den fortsættende virksomhed, og dermed ikke muligt at verificere dem erhvervede goodwill.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Indtægter:

Kompensation fra covid 19 støtteordninger	2.273.287	902.805
	<u>2.273.287</u>	<u>902.805</u>

Omkostninger:

Nedskrivninger på anlægsaktiver	313.334	0
	<u>313.334</u>	<u>0</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Andre driftsindtægter	2.273.287	902.805
Af - og nedskrivninger	<u>-313.334</u>	<u>0</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>1.959.953</u>	<u>902.805</u>

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	4.170.319	5.355.752
Pensioner	156.838	135.155
Andre omkostninger til social sikring	35.502	42.602
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>64.977</u>	<u>55.413</u>
	<u>4.427.636</u>	<u>5.588.922</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>13</u>
--	-----------	-----------

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	8.698	198.345
Andre finansielle omkostninger	<u>396.463</u>	<u>1.265.858</u>
	<u>405.161</u>	<u>1.464.203</u>
5. Ansvarlig lånekapital		
Ansvarlig lånekapital i alt	1.776.569	1.776.569
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Ansvarlig lånekapital i alt	<u>1.776.569</u>	<u>1.776.569</u>
6. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	9.138.766	9.138.766
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	<u>9.138.766</u>	<u>9.138.766</u>
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 15 t.kr., samt gæld til vækstfonden, 9.139 t.kr. har selskabet stillet følgende virksomhedspant:		
- Virksomhedspant Vækstfonden: 7.000 t.kr.		
- Virksomhedspant Nordea: 500 t.kr.		
Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger		606
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		811
Andre anlæg, driftsmidler og inventar		1.462

Noter

8. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et eventualaktiv i form af udskudt skatteaktiv af fremført skattepligtig underskud udgørende 4.386 t.kr. pr. 30. juni 2021, der ikke er indregnet i balancen.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler, hvorpå der i alt påhviler en eventualforpligtelse på t.kr. 2.546 pr. 30. juni 2021, der ikke er indregnet i balancen.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Fortiz Invest ApS, CVR-nr. 37832014 som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Smartbake Bakery Group ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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:

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	5-25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

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.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.