



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

D'LET - DET GRØNNE KØKKEN KOLDING STORCENTER APS
C/O BENNY CHRISTENSEN, SKOVVANGEN 42E, 6000 KOLDING

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

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

Claus Jørgen Larsen Juul

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	D'let - Det Grønne Køkken Kolding Storcenter ApS c/o Benny Christensen Skovvangen 42E 6000 Kolding
	CVR-nr.: 38 52 90 05 Stiftet: 28. marts 2017 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021
Direktion	Benny Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Danske Bank Riberdyb 26 6000 Kolding
Advokat	AdvokatFyn a/s Kullinggade 31 C, 1. sal 5700 Svendborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for D'let - Det Grønne Køkken Kolding Storcenter 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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 14. oktober 2021

Direktion:

Benny Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i D'let - Det Grønne Køkken Kolding Storcenter ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for D'let - Det Grønne Køkken Kolding Storcenter ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, 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. 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 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 skal henvise til omtale i årsregnskabets note "Usikkerhed ved going concern" og ledelsesberetningens afsnit "Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold", hvori ledelsen redegør for forudsætninger for selskabets fortsatte drift, herunder at det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet realiserer budgettet for regnskabsåret 2021/22 og kan generere tilstrækkelig likviditet til, at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2021/22. Vi er enige med ledelsens valg om at regnskabet aflægges på baggrund af en forudsætning om fortsat drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi skal henvise vi til omtale i ledelsesberetningen og noten "Usikkerhed ved indregning og måling", hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning og måling af et udskudt skatteaktiv på 200 tkr. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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, den 14. oktober 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mikkel Aalykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41307

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i drift af restauranter under konceptet "D'let - Det Grønne Køkken".

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et skatteaktiv på 200 tkr. Værdien heraf afhænger af den fremtidige indtjeningssevne. Det er på baggrund af forventningerne til den fremtidige indtjening ledelsens vurdering, at det skattemæssige underskud fuldt ud bliver udnyttet indenfor 3-5 år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat på -1.097 tkr. for utilfredsstillende men forventet.

Kapitaltab

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2021 negativ med 1.303 tkr. og selskabskapitalen udgør 52 tkr., hvorfor selskabskapitalen er tabt. Ledelsen har iagttaget kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret via positiv drift over de næste 2-3 regnskabsår.

Going concern

Årets resultat er i væsentlig grad påvirket negativt af Covid-19 og den heraf følgende tvangslukning af restauranter og begrænsninger i forsamlinger. Virksomheden har gjort brug af regeringens hjælpepakker og foretaget løbende tilpasning af omkostninger.

Nedlukningen af restauranterne har medført en forøgelse af selskabets samlede gældsforpligtelser, idet gæld til leverandører er steget, ligesom selskabet har anvendt mulighederne for udskydelse af betaling af moms og a-skat (en del af regeringens hjælpepakker).

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2021/22 der udviser et positivt resultat. Forventningen til resultatet for 2021/22 baserer sig på en forudsætning om, at restriktionerne for restauranter som følge af Covid-19 er ophævet permanent, så er der grundlag for, at virksomhedens aktiviteter kan udøves frit i hele regnskabsåret 2021/22. Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 30/9 2021 viser overskud og at selskabet følger budgettet. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2021/22 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres.

Det er en forudsætning for servicering af selskabets forpligtelser, at budgettet for 2021/22 bliver realiseret og der genereres den nødvendige likviditet.

Der er som følge af ovenstående væsentlig usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger til regnskabsåret 2021/22 vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, således at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2021/22, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsafslæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2020/21 kr.	2019/20 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	3.307.777	5.103
Personaleomkostninger.....	2	-4.063.201	-4.642
Af- og nedskrivninger.....		-435.498	-409
DRIFTSRESULTAT		-1.190.922	52
Andre finansielle indtægter.....	3	4	0
Andre finansielle omkostninger.....	4	-40.799	-11
RESULTAT FØR SKAT		-1.231.717	41
Skat af årets resultat.....	5	134.360	-9
ÅRETS RESULTAT		-1.097.357	32
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.097.357	32
I ALT		-1.097.357	32

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		568.088	781
Indretning af lejede lokaler.....		215.813	336
Materielle anlægsaktiver.....	6	783.901	1.117
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		328.719	310
Finansielle anlægsaktiver.....	7	328.719	310
ANLÆGSAKTIVER.....		1.112.620	1.427
Varelager.....		200.000	200
Varebeholdninger.....		200.000	200
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		11.129	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		3.114	0
Udsudte skatteaktiver.....		200.000	67
Andre tilgodehavender.....		77.043	77
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.128	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	3
Tilgodehavender.....		292.414	147
Likvide beholdninger.....		1.966.644	833
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.459.058	1.180
AKTIVER.....		3.571.678	2.607

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Selskabskapital.....		52.000	52
Overført overskud.....		-1.354.538	-257
EGENKAPITAL.....		-1.302.538	-205
Anden gæld.....		208.509	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	208.509	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.052.666	1.325
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		1.741	383
Anden gæld.....		1.437.967	839
Periodeafgrænsningsposter.....		173.333	265
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.665.707	2.812
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.874.216	2.812
PASSIVER.....		3.571.678	2.607
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Usikkerhed ved going concern	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2020.....	52.000	-257.181	-205.181
Forslag til resultatdisponering.....		-1.097.357	-1.097.357
Egenkapital 30. juni 2021.....	52.000	-1.354.538	-1.302.538

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 tkr.	Note
Særlige poster			1
I forbindelse med statens hjælpepakker relateret til Covid-19, har selskabet modtaget følgende kompensationer:			
Kompensation for selvstændige.....	178.593	172	
Lønkompensation.....	870.453	681	
Kompensation for faste omkostninger.....	866.356	637	
	1.915.402	1.490	
 Personaleomkostninger			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	12	14	
Løn og gager.....	3.894.436	4.491	
Pensioner.....	0	1	
Andre omkostninger til social sikring.....	157.525	132	
Andre personaleomkostninger.....	11.240	18	
	4.063.201	4.642	
 Andre finansielle indtægter			 3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	4	0	
	4	0	
 Andre finansielle omkostninger			 4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.741	6	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	39.058	5	
	40.799	11	
 Skat af årets resultat			 5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-1.128	-3	
Regulering af udskudt skat.....	-133.232	12	
	-134.360	9	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juli 2020.....	1.269.388		603.370	
Tilgang.....	55.181		0	
Afgang.....	-15.000		0	
Kostpris 30. juni 2021.....	1.309.569		603.370	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....	489.067		266.883	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-12.500		0	
Årets afskrivninger	264.914		120.674	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....	741.481		387.557	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	568.088		215.813	
 Finansielle anlægsaktiver				 7
			Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2020.....			328.719	
Kostpris 30. juni 2021.....			328.719	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....			328.719	
 Langfristede gældsforpligtelser				 8
	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2020 gæld i alt
Anden gæld.....	208.509	0	0	0
	208.509	0	0	0

NOTER**Note****Eventualposter mv.
Eventualaktiver****9**

Der er udskudte skatteaktiver på 137 tkr. der ikke er indregnet i balancen. Det er en forudsætning, at selskabet fremover realiserer positiv skattepligtig indkomst for at dette aktiv realiseres.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 4.377 tkr. i opsigelsesperioden.

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 DGK Ollerup ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Ingen.

NOTER**Note****Usikkerhed ved going concern****11**

Ledelsen anser årets resultat på -1.097 tkr. for utilfredsstillende.

Kapitaltab

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2021 negativ med 1.303 tkr. og selskabskapitalen udgør 52 tkr., hvorfor selskabskapitalen er tabt. Ledelsen har iagttaget kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret via positiv drift over de næste 2-3 regnskabsår.

Going concern

Årets resultat er i væsentlig grad påvirket negativt af Covid-19 og den heraf følgende tvangslukning af restaurationer og begrænsninger i forsamlinger. Virksomheden har gjort brug af regeringens hjælpepakker og foretaget løbende tilpasning af omkostninger.

Nedlukningen af restauranterne har medført en forøgelse af selskabets samlede gældsforpligtelser, idet gæld til leverandører er steget, ligesom selskabet har anvendt mulighederne for udskydelse af betaling af moms og a-skat (en del af regeringens hjælpepakker).

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2021/22 der udviser et positivt resultat. Forventningen til resultatet for 2021/22 baserer sig på en forudsætning om, at restriktionerne for restaurationer som følge af Covid-19 er ophævet permanent, så er der grundlag for, at virksomhedens aktiviteter kan udøves frit i hele regnskabsåret 2021/22. Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 30/9 2021 viser overskud og at selskabet følger budgettet. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2021/22 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres.

Det er en forudsætning for servicering af selskabets forpligtelser, at budgettet for 2021/22 bliver realiseret og der genereres den nødvendige likviditet.

Der er som følge af ovenstående væsentlig usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger til regnskabsåret 2021/22 vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, således at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2021/22, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsafklæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**12**

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et skatteaktiv på 200 tkr. Værdien heraf afhænger af den fremtidige indtjeningsevne. Det er på baggrund af forventningerne til den fremtidige indtjening ledelsens vurdering, at det skattemæssige underskud fuldt ud bliver udnyttet indenfor 3-5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for D'let - Det Grønne Køkken Kolding Storcenter ApS for 2020/21 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.

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

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.

Vareforbrug

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

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris 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. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris 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 salgpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.