



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

DET GRØNNE KØKKEN SVENDBORG APS

TINGHUSGADE 3, 5700 SVENDBORG

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. december 2023

Claus Jørgen Larsen Juul

CVR-NR. 38 85 13 30

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Det Grønne Køkken Svendborg ApS Tinghusgade 3 5700 Svendborg
	CVR-nr.: 38 85 13 30 Stiftet: 4. august 2017 Kommune: Svendborg Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Claus Jørgen Larsen Juul
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sydbank Klosterplads 2 5700 Svendborg
Advokat	AdvokatFyn a/s Kullinggade 31 C, 1. sal 5700 Svendborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Det Grønne Køkken Svendborg 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 23. november 2023

Direktion:

Claus Jørgen Larsen Juul

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Det Grønne Køkken Svendborg ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Det Grønne Køkken Svendborg ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi skal henvise til omtale i årsregnskabets note "Usikkerhed ved going concern", hvori ledelsen redegør for forudsætninger for selskabets fortsatte drift, herunder at det er en afgørende forudsætning for selskabets fortsatte drift, at de tidligere aftaler med flere af selskabets leverandører/udlejere om betalingsudsættelse og afdragsordninger fastholdes og/eller forlænges, samt at selskabet realiserer budgettet for regnskabsåret 2023/24. Det er ledelsens vurdering, at der vil blive indgået de nødvendige aftaler med udlejere/leverandører, og at budgettet for regnskabsåret 2023/24 bliver realiseret, så der genereres tilstrækkelig likviditet til at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2023/24, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte 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 255 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 23. november 2023

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 restaurant under konceptet "D'let - Det Grønne Køkken".

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et skatteaktiv på 255 tkr. Værdien heraf afhænger af den fremtidige indtjeningsvevne. Det er på baggrund af forventningerne til den fremtidige indtjening ledelsens vurdering, at det skattemæssige underskud fuldt ud bliver udnyttet indenfor 2-3 år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Kapitaltab

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2023 negativ med 2.535 kr. og selskabskapitalen udgør 50 tkr., hvorfor selskabskapitalen er tabt, som følge af tidligere års negative effekter af Covid-19 samt de seneste års inflationsniveau. 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 betydelige omkostningsforøgelser som følge af inflationen. Dette har medført en forøgelse af selskabets samlede gældsforpligtelser, idet gæld til leverandører er steget.

Ledelsen indgik i regnskabsåret 2021/22 en række aftaler med udlejer om betalingsudsættelse og/eller lejereduktion, ligesom der blev indgået en aftale med en af selskabets primære vareleverandører om afdragsordning vedrørende forfalden gæld. Ledelsen er p.t. i dialog med udlejer og leverandører om forlængelse af afdragsordningerne. Dialogerne er positive, og det er ledelsens klare opfattelse, at der i løbet af 1. kvartal 2024, vil blive indgået flere aftaler, der sikrer at selskabet opnår de nødvendige omkostningsreduktioner og/eller betalingsudsættelser. Idet aftalerne ikke er indgået endnu, er der selvsagt en indbygget risiko forbundet hermed, om end ledelsen forventer at de nødvendige aftaler vil blive indgået.

Som konsekvens af stigninger i omkostninger grundet inflationen, herunder omkostninger til energi, valgte ledelsen at hæve salgspriserne med virkning fra medio december 2022, hvilket har haft en positiv effekt på selskabets dækningsgrad og øget indtjeningen betydeligt.

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2023/24 der udviser et positivt resultat. Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 31/10 2023 viser at selskabet har realiseret en positiv budgetafvigelse. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2023/24 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres, hvilket er en forudsætning for servicering af selskabets forpligtelser i regnskabsåret 2023/24.

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 2023/24 vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, så selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2023/24, 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	2022/23 kr.	2021/22 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.208.056	1.604
Personaleomkostninger.....	1	-1.938.426	-2.161
Af- og nedskrivninger.....		-195.214	-255
DRIFTSRESULTAT		74.416	-812
Andre finansielle indtægter.....	2	5.221	5
Andre finansielle omkostninger.....	3	-116.124	-51
RESULTAT FØR SKAT		-36.487	-858
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-36.487	-858
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-36.487	-858
I ALT		-36.487	-858

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		18.270	155
Indretning af lejede lokaler.....		0	35
Materielle anlægsaktiver.....	4	18.270	190
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		191.033	191
Finansielle anlægsaktiver.....	5	191.033	191
ANLÆGSAKTIVER.....		209.303	381
Varelager.....		93.781	92
Varebeholdninger.....		93.781	92
Udskudte skatteaktiver.....		255.365	255
Andre tilgodehavender.....		467.978	52
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	1
Tilgodehavender.....		723.343	308
Likvide beholdninger.....		86.739	67
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		903.863	467
AKTIVER.....		1.113.166	848

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Selskabskapital.....		50.000	50
Overført overskud.....		-2.585.264	-2.549
EGENKAPITAL.....		-2.535.264	-2.499
Anden gæld.....		0	237
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	0	237
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.774.119	1.068
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		1.129.054	1.251
Anden gæld.....		745.257	751
Periodeafgrænsningsposter.....		0	40
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.648.430	3.110
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.648.430	3.347
PASSIVER.....		1.113.166	848
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Usikkerhed ved going concern	9		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	50.000	-2.548.777	-2.498.777
Forslag til resultatdisponering.....		-36.487	-36.487
Egenkapital 30. juni 2023.....	50.000	-2.585.264	-2.535.264

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	7	
Løn og gager.....	1.804.015	1.999	
Pensioner.....	55.470	64	
Andre omkostninger til social sikring.....	72.892	85	
Andre personaleomkostninger.....	6.049	13	
	1.938.426	2.161	
 Andre finansielle indtægter			 2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	5.221	5	
	5.221	5	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	82.761	62	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	33.363	-11	
	116.124	51	
 Materielle anlægsaktiver			 4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juli 2022.....	1.096.203	522.778	
Kostpris 30. juni 2023.....	1.096.203	522.778	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	940.908	487.928	
Årets afskrivninger	137.025	34.850	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	1.077.933	522.778	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	18.270	0	
 Finansielle anlægsaktiver			 5
		Lejededositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2022.....		191.033	
Kostpris 30. juni 2023.....		191.033	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		191.033	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt	
Anden gæld.....	237.093	237.093	0	521.605	
	237.093	237.093	0	521.605	

Eventualposter mv.

7

Eventualaktiver

Der er udskudte skatteaktiver på 189 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 1.022 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

8

Ingen.

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

9

Kapitaltab

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2023 negativ med 2.535 kr. og selskabskapitalen udgør 50 tkr., hvorfor selskabskapitalen er tabt, som følge af tidligere års negative effekter af Covid-19 samt de seneste års inflationsniveau. 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 betydelige omkostningsforøgelser som følge af inflationen. Dette har medført en forøgelse af selskabets samlede gældsforpligtelser, idet gæld til leverandører er steget.

Ledelsen indgik i regnskabsåret 2021/22 en række aftaler med udlejer om betalingsudsættelse og/eller lejereduktion, ligesom der blev indgået en aftale med en af selskabets primære vareleverandører om afdragsordning vedrørende forfalden gæld. Ledelsen er p.t. i dialog med udlejer og leverandører om forlængelse af afdragsordningerne. Dialogerne er positive, og det er ledelsens klare opfattelse, at der i løbet af 1. kvartal 2024, vil blive indgået flere aftaler, der sikrer at selskabet opnår de nødvendige omkostningsreduktioner og/eller betalingsudsættelser. Idet aftalerne ikke er indgået endnu, er der selvsagt en indbygget risiko forbundet hermed, om end ledelsen forventer at de nødvendige aftaler vil blive indgået.

Som konsekvens af stigninger i omkostninger grundet inflationen, herunder omkostninger til energi, valgte ledelsen at hæve salgspriserne med virkning fra medio december 2022, hvilket har haft en positiv effekt på selskabets dækningsgrad og øget indtjeningen betydeligt.

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2023/24 der udviser et positivt resultat. Økonomiopfølgning for perioden 1/7 - 31/10 2023 viser at selskabet har realiseret en positiv budgetafvigelse. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2023/24 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres, hvilket er en forudsætning for servicering af selskabets forpligtelser i regnskabsåret 2023/24.

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 2023/24 vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, så selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2023/24, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede.

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

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

10

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et skatteaktiv på 255 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 2-3 år.

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 tkr.	Note
Særlige poster			11
I forbindelse med statens hjælpepakker relateret til Covid-19, har selskabet modtaget følgende kompensationer:			
Erhvervsstyrelsen aktivitetspulje.....	0	30	
	0	30	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Det Grønne Køkken Svendborg ApS for 2022/23 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 samt lønrefusioner. 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.

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 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 posterings 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.....	5-8 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.

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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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, herunder indretningstilskud, vedrørende indtægter i de efterfølgende år.