



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 HJØRRING APS

ØSTERGADE 30, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2019 - 30. JUNI 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. december 2020

Claus Jørgen Larsen Juul

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Det Grønne Køkken Hjørring ApS Østergade 30 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 39 20 14 45 Stiftet: 1. januar 2018 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
Direktion	Benny Christensen
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 2019 - 30. juni 2020 for Det Grønne Køkken Hjørring 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 8. december 2020

Direktion:

Benny Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Det Grønne Køkken Hjørring ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Det Grønne Køkken Hjørring ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 henviser 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. 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 henviser 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 68 tkr. samt et tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed på 105 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse 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 8. december 2020

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

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed på 105 tkr. I årsregnskabet for 2019/20 for den tilknyttede virksomhed er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af underskud og selskabets kapitalforhold pr. 30. juni 2020, idet driften i selskaberne har været præget af Covid-19 situationen i regnskabsåret 2019/20. Det er ledelsens forventning, at Covid-19 smitten i Danmark igen vil stabilisere sig og falde, hvorfor restriktionerne for restaurationshvervet igen vil kunne ophæves og medføre en forbedret drift i selskabet. På baggrund heraf og forventninger til fremtiden i den tilknyttede virksomhed, er det ledelsens vurdering, at den tilknyttede virksomhed vil generere tilstrækkelig likviditet til, at servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder, herunder gæld til Det Grønne Køkken Hjørring ApS.

Der er som følge af ovenstående, usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed, der er indregnet i balancen med 105 tkr. På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er det ledelsens vurdering, at der ikke er nedskrivningsbehov på det indregnede tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed.

Skatteaktiv

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et skatteaktiv på 68 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

Set i lyset af situationen omkring Covid-19, så anser ledelsen årets resultat på -141 tkr. for tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2020 negativ med 663 tkr. og selskabskapitalen udgør 50 tkr., hvorfor selskabskapitalen er tabt. Ledelsen har iagttaget kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret via positiv drift over de næste 2-3 regnskabsår.

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.

Forventningen til resultatet for 2020/21 baserer sig på en forudsætning om, at smitten i Danmark med Covid-19 i de kommende måneder igen vil stabilisere sig og falde, hvorfor restriktionerne for restaurationshvervet igen vil kunne ophæves. Med en ophævelse af restriktionerne med virkning primo 2021 og fremefter, så er der grundlag for, at virksomhedens aktivitetsniveau for den resterende del af regnskabsåret kan blive normaliseret og generere en overskudsgivende drift. Der er dog væsentlig usikkerhed knyttet til, hvorvidt smitten med Covid-19 vil falde eller stige i de kommende måneder og dermed også væsentlig usikkerhed knyttet til omfanget af restriktioner, som restaurationshvervet vil være pålagt den resterende del af regnskabsåret. Der er endvidere væsentlig usikkerhed knyttet til, hvorvidt regeringens hjælpepakker i tilstrækkelig grad vil kompensere for de afledte økonomiske konsekvenser for virksomheden af de pålagte restriktioner.

Der er som følge af ovenstående væsentlig usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende kapital- og likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger om en nedgang i smitte og restriktioner samt tilpasning af driftsomkostninger vil realisere et overskud for regnskabsåret 2020/21, og selskabet dermed kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2020/21, 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.

LEDELSESBERETNING

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets udløb sket en stigning i smitten i Danmark med Covid-19. Regeringen har som følge heraf pålagt restaurationserhvervet yderligere restriktioner, der aktuelt har væsentlig indvirkning på selskabets aktivitetsniveau og indtjening. Der er på datoen for offentliggørelsen af årsregnskabet usikkerhed med hensyn til omfanget af eller påvirkningen fra restriktioner eller andre indgreb, som har været eller vil blive iværksat, og hvordan disse indgreb kan påvirke selskabet og dets kunder. Den endelige effekt af disse forhold for selskabet og dets økonomiske situation er ikke kendt på nuværende tidspunkt. Det medfølgende regnskab for året, der afsluttedes 30. juni 2020, giver ikke udtryk for effekten af disse efterfølgende begivenheder.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2019/20 kr.	2018/19 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	1.707.129	1.800
Personaleomkostninger.....	2	-1.798.380	-2.240
Af- og nedskrivninger.....		-78.062	-92
DRIFTSRESULTAT		-169.313	-532
Andre finansielle indtægter.....	3	390	0
Andre finansielle omkostninger.....	4	-11.205	-7
RESULTAT FØR SKAT		-180.128	-539
Skat af årets resultat.....	5	39.627	119
ÅRETS RESULTAT		-140.501	-420
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-140.501	-420
I ALT		-140.501	-420

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		109.656	149
Indretning af lejede lokaler.....		107.972	147
Materielle anlægsaktiver.....	6	217.628	296
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		226.085	223
Finansielle anlægsaktiver.....	7	226.085	223
ANLÆGSAKTIVER.....		443.713	519
Varelager.....		100.000	100
Varebeholdninger.....		100.000	100
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		105.083	0
Udsudte skatteaktiver.....		68.022	93
Andre tilgodehavender.....		96.525	24
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		64.408	42
Tilgodehavender.....		334.038	159
Likvide beholdninger.....		124.789	119
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		558.827	378
AKTIVER.....		1.002.540	897

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Selskabskapital.....		50.000	50
Overført overskud.....		-713.240	-573
EGENKAPITAL.....	8	-663.240	-523
Anden gæld.....		62.056	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	62.056	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		605.562	439
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		777.508	676
Anden gæld.....		138.154	192
Periodeafgrænsningsposter.....		82.500	113
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.603.724	1.420
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.665.780	1.420
PASSIVER.....		1.002.540	897
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Usikkerhed ved going concern	12		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	13		

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 tkr.	Note
Særlige poster			1
I forbindelse med statens hjælpepakker relateret til Covid-19, har selskabet modtaget følgende kompensationer:			
Lønkompensation.....	285.344	0	
Kompensation for faste omkostninger.....	137.733	0	
	423.077	0	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 6 (2018/19: 8)			
Løn og gager.....	1.750.299	2.123	
Pensioner.....	0	22	
Andre omkostninger til social sikring.....	48.081	90	
Andre personaleomkostninger.....	0	5	
	1.798.380	2.240	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	390	0	
	390	0	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	10.243	7	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	962	0	
	11.205	7	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-64.408	-42	
Regulering af udskudt skat.....	24.781	-77	
	-39.627	-119	
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juli 2019.....	196.427	196.312	
Kostpris 30. juni 2020.....	196.427	196.312	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019.....	47.486	49.078	
Årets afskrivninger	39.285	39.262	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020.....	86.771	88.340	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....	109.656	107.972	

NOTER

		Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)		6
Finansielle anlægsaktiver		7
	Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2019.....	223.167	
Tilgang.....	2.918	
Kostpris 30. juni 2020.....	226.085	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....	226.085	

NOTER

						Note
Egenkapital						8
			Selskabs-	Overført		
			kapital	overskud	I alt	
Egenkapital 1. juli 2019.....			50.000	-572.739	-522.739	
Forslag til resultatdisponering.....				-140.501	-140.501	
Egenkapital 30. juni 2020.....			50.000	-713.240	-663.240	
 Langfristede gældsforpligtelser						9
	30/6 2020	Afdrag	Restgæld	30/6 2019	Kortfristet	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	del primo	
Anden gæld.....	62.056	0	0	0	0	
	62.056	0	0	0	0	
 Eventualposter mv.						10
Eventualforpligtelser						
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 1.916 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						11
Ingen.						

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

12

Set i lyset af situationen omkring Covid-19, så anser ledelsen årets resultat på -141 tkr. for tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2020 negativ med 663 tkr. og selskabskapitalen udgør 50 tkr., hvorfor selskabskapitalen er tabt. Ledelsen har iagttaget kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret via positiv drift over de næste 2-3 regnskabsår.

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.

Forventningen til resultatet for 2020/21 baserer sig på en forudsætning om, at smitten i Danmark med Covid-19 i de kommende måneder igen vil stabilisere sig og falde, hvorfor restriktionerne for restaurationshvervet igen vil kunne ophæves. Med en ophævelse af restriktionerne med virkning primo 2021 og fremefter, så er der grundlag for, at virksomhedens aktivitetsniveau for den resterende del af regnskabsåret kan blive normaliseret og generere en overskudsgivende drift. Der er dog væsentlig usikkerhed knyttet til, hvorvidt smitten med Covid-19 vil falde eller stige i de kommende måneder og dermed også væsentlig usikkerhed knyttet til omfanget af restriktioner, som restaurationshvervet vil være pålagt den resterende del af regnskabsåret. Der er endvidere væsentlig usikkerhed knyttet til, hvorvidt regeringens hjælpepakker i tilstrækkelig grad vil kompensere for de afledte økonomiske konsekvenser for virksomheden af de pålagte restriktioner.

Der er som følge af ovenstående væsentlig usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende kapital- og likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger om en nedgang i smitte og restriktioner samt tilpasning af driftsomkostninger vil realisere et overskud for regnskabsåret 2020/21, og selskabet dermed kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2020/21, 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.

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

13

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

I selskabets balance er indregnet tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed på 105 tkr. I årsregnskabet for 2019/20 for den tilknyttede virksomhed er konstateret væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, som følge af underskud og selskabets kapitalforhold pr. 30. juni 2020, idet driften i selskaberne har været præget af Covid-19 situationen i regnskabsåret 2019/20. Det er ledelsens forventning, at Covid-19 smitten i Danmark igen vil stabilisere sig og falde, hvorfor restriktionerne for restaurationshvervet igen vil kunne ophæves og medføre en forbedret drift i selskabet. På baggrund heraf og forventninger til fremtiden i den tilknyttede virksomhed, er det ledelsens vurdering, at den tilknyttede virksomhed vil generere tilstrækkelig likviditet til, at servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder, herunder gæld til Det Grønne Køkken Hjørring ApS.

Der er som følge af ovenstående, usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed, der er indregnet i balancen med 105 tkr. På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er det ledelsens vurdering, at der ikke er nedskrivningsbehov på det indregnede tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed.

Skatteaktiv

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et skatteaktiv på 68 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 Det Grønne Køkken Hjørring ApS for 2019/20 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

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

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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

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.

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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. 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 nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Skyldig og tilgodehavende 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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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