
Sørup Herregaard A/S

Hjelmsømaglevej 99, Sørup, 4100 Ringsted

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 39 33 47 04

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
28/4 2021

Lene Birgitte Christiansen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Sørup Herregaard A/S.

Selskabet aflagde og godkendte den 9. september 2020 årsrapport for 2019. Efterfølgende har selskabet modtaget forsikringsdækning vedrørende en brand i selskabets bygningen i tidligere år. Denne erstatning er indarbejdet i denne omgjorte årsrapport. Se yderligere i indledningen til anvendt regnskabspraksis.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringsted, den 28. april 2021

Direktion

Lene Birgitte Christiansen
adm. direktør

Bestyrelse

Christopher Christiansen
formand

Lene Birgitte Christiansen

Povl Fritzner

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Sørup Herregaard A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Sørup Herregaard A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Selskabet aflagde og godkendte den 9. september 2020 årsrapport for 2019. Selskabet har efterfølgende udarbejdet denne omgjorte årsrapport for 2019 med det formål at indregne en modtaget forsikringsdækning. Vi henviser til indledningen af anvendt regnskabspraksis, hvor forholdet er nærmere beskrevet.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 væ-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

sentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 fort-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

sætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 28. april 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Flemming Eghoff

statsautoriseret revisor

mne30221

Selskabsoplysninger

Selskabet

Sørup Herregaard A/S
Hjelmsømaglevej 99, Sørup
4100 Ringsted

Telefon: 57643002
E-mail: hotel@sorup.dk
Hjemmeside: www.sorup.dk

CVR-nr.: 39 33 47 04
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 9. februar 2018
Regnskabsår: 2. regnskabsår
Hjemstedskommune: Ringsted

Bestyrelse

Christopher Christiansen, formand
Lene Birgitte Christiansen
Povl Fritzner

Direktion

Lene Birgitte Christiansen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Advokat

Bech-Bruun Advokatpartnerselskab
Langelinie Allé 35
2100 København Ø

Pengeinstitut

Danske Bank A/S
Torvet 6
4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive hotelvirksomhed samt anden virksomhed, der er beslægtet hermed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på DKK 767.067, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en negativ egenkapital på DKK 1.179.102.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

I august 2018 opstod der brand i ejendommen, hvorfra selskabet driver aktiviteter. Udbedringen efter branden er først afsluttet i 2. halvår 2019. Det er ledelsens vurdering at omsætningen i perioden, har været væsentligt påvirket af branden og udbedringen efter denne.

I 2021 er der modtaget en driftstabserstatning fra forsikringsselskabet. Der henvises til note 2 for yderligere omtale.

Kapitalberedskabet

For omtale vedrørende selskabets kapitalberedskab, henvises der til omtale i note 1.

Begivenheder efter balancedagen

Udover Covid-19 er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten. Selskabets forventninger til fremtiden bliver påvirket negativt som følge af Covid-19 udbruddet og de tiltag, som regeringerne i det meste af verden har foretaget for at afbøde virkningerne af udbruddet, jf. omtalen af begivenheder efter balancedagen i note 2.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Bruttofortjeneste		15.660.258	13.618.562
Personaleomkostninger	3	-15.844.120	-14.179.110
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-651.378	-586.888
Resultat før finansielle poster		-835.240	-1.147.436
Finansielle indtægter		0	724
Finansielle omkostninger		-150.095	0
Resultat før skat		-985.335	-1.146.712
Skat af årets resultat	5	218.268	234.677
Årets resultat		-767.067	-912.035

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-767.067	-912.035
		-767.067	-912.035

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Goodwill		203.699	228.699
Immaterielle anlægsaktiver	6	203.699	228.699
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.435.909	1.617.735
Indretning af lejede lokaler		537.345	391.596
Materielle anlægsaktiver	7	2.973.254	2.009.331
Anlægsaktiver		3.176.953	2.238.030
Varebeholdninger		410.808	530.357
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		656.443	1.044.953
Andre tilgodehavender		1.407.172	0
Udskudt skatteaktiv		0	234.677
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		526.023	0
Periodeafgrænsningsposter		63.367	67.879
Tilgodehavender		2.653.005	1.347.509
Likvide beholdninger		562.500	670.363
Omsætningsaktiver		3.626.313	2.548.229
Aktiver		6.803.266	4.786.259

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-1.679.102	-912.035
Egenkapital	8	-1.179.102	-412.035
Hensættelse til udskudt skat		73.078	0
Hensatte forpligtelser		73.078	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.094.443	0
Anden gæld		212.177	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	4.306.620	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		580.669	974.601
Gæld til tilknyttede virksomheder	9	0	1.499.586
Anden gæld	9	3.022.001	2.724.107
Kortfristede gældsforpligtelser		3.602.670	5.198.294
Gældsforpligtelser		7.909.290	5.198.294
Passiver		6.803.266	4.786.259
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	-912.035	-412.035
Årets resultat	0	-767.067	-767.067
Egenkapital 31. december	500.000	-1.679.102	-1.179.102

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har tabt mere end 50% af den nominelle selskabskapital. Ledelsen arbejder kontinuerligt med forbedring og optimering af selskabets drift og finansielle performance. For at styrke selskabets kapitalberedskab har moderselskabet, afgivet tilbagetrædelses- og støtteerklæring. Erklæringen er gældende indtil afholdelse af den ordinære generalforsamling i 2021. På baggrund heraf vurderer ledelsen, at selskabets kapitalberedskab er forsvarligt og at selskabet kan afregne og svare sine forpligtelser i takt med at disse forfalder. På baggrund heraf er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Selskabet har som følge af Covid-19 oplevet et fald i omsætningen sammenholdt med sidste år. Det skyldes, at selskabets kunder har aflyst en række allerede indgåede ordrer, ligesom ordretilgangen er stoppet op.

Endelig har selskabets aktivitet været negativt påvirket af at være tvangslukket i del af 2020.

Selskabet har efter balancedagen 31/12 2019 modtaget meddelelse fra forsikrings-selskabet om, at den brand, der ramte selskabets ejendom i tidligere år, er blevet anerkendt som erstatningsberettiget i henhold til forsikringsbetingelserne. Afklaringen af forsikringsdækningen efter balancedagen 31/12 2019 er derfor indarbejdet som en regulerende begivenhed. Beløbet er indregnet som Andre driftsindtægter med 1.000.000 kr.

3 Personaleomkostninger

	2019 DKK	2018 DKK
Lønninger	13.944.083	12.607.988
Pensioner	1.022.263	1.112.864
Andre omkostninger til social sikring	394.127	201.867
Andre personaleomkostninger	483.647	256.391
	15.844.120	14.179.110
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	39	39

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	25.000	21.301
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	624.378	306.227
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.000	259.360
	651.378	586.888
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-218.268	-234.677
	-218.268	-234.677
6 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill DKK
Kostpris 1. januar		250.000
Kostpris 31. december		250.000
Ned- og afskrivninger 1. januar		21.301
Årets afskrivninger		25.000
Ned- og afskrivninger 31. december		46.301
Regnskabsmæssig værdi 31. december		203.699
Afskrives over		10 år

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	1.901.797	413.761
Tilgang i årets løb	1.320.775	269.525
Kostpris 31. december	<u>3.222.572</u>	<u>683.286</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	284.061	22.165
Årets nedskrivninger	2.000	0
Årets afskrivninger	<u>500.602</u>	<u>123.776</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>786.663</u>	<u>145.941</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.435.909</u>	<u>537.345</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>	<u>5 år</u>

8 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 5.000 aktier à nominelt DKK 100. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2019 DKK	2018 DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Mellem 1 og 5 år	<u>4.094.443</u>	<u>0</u>
Langfristet del	4.094.443	0
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>1.499.586</u>
	<u>4.094.443</u>	<u>1.499.586</u>

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

	2019	2018
	DKK	DKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	212.177	0
Langfristet del	212.177	0
Øvrig kortfristet gæld	3.022.001	2.724.107
	3.234.178	2.724.107

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualaktiver

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	35.856	35.856
Mellem 1 og 5 år	67.928	103.784
	103.784	139.640

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode kan maksimalt udgøre 17 mdr. 38.097 0

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Sørup Avlsgård A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået en lejekontrakt med Sørup Avlsgaard A/S, med 12 mdr. opsigelse svarende til DKK 3.745.440

Noter til årsregnskabet

11 Nærtstående parter

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Sørup Avlsgård A/S

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sørup Herregaard A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Der er i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet foretaget mindre reklassifikationer i sammenligningstallene. Reguleringerne har ikke indflydelse på hverken resultat eller egenkapital.

Selskabet aflagde og godkendte den 9. september 2020 årsrapport for 2019. Efterfølgende har selskabet modtaget forsikringsdækning vedrørende en brand i selskabets bygningen i tidligere år. Denne erstatning var ikke indregnet i årsregnskabet for 2019, idet der på tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet var usikkerhed om, hvorvidt forsikringsselskabet ville dække skaden. Med et ønske om at afspejle forsikringserstatningen, har selskabet fået tilladelse fra Erhvervsstyrelsen til at omgøre og offentliggøre en ny årsrapport for 2019. I nærværende årsrapport er erstatningen indregnet som Andre driftsindtægter med 1.000.000 kr. Effekten på egenkapitalen pr. balancedagen 31/12 2019 er 780.000 kr., eftersom erstatningsbeløbet er påvirket af skat.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler og salgsomkostninger, samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 resultatopførelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopførelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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