

Gallovini A/S

Fynsvej 74
5500 Middelfart

CVR-nummer: 40214887

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2022

(4. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. juni 2023

Dirigent: Stine Kähler



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning.....	7

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

Resultatopgørelse	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12
Anvendt regnskabspraksis.....	15

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2022 for Gallovini A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 16. juni 2023

Direktion

Anders Kaare Hagstrøm

Bestyrelse

Anders Kaare Hagstrøm

Henrik Kähler

Stine Kähler

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne af Gallovini A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gallovini A/S for perioden 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vejle, den 16. juni 2023

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 30175859

Torben Reib CMA
Registreret revisor
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Gallovini A/S Fynsvej 74 5500 Middelfart
	Telefon: 42 55 63 66 Hjemmeside: www.gallovini.dk E-mail: anders@gallovini.dk
	CVR-nr.: 40 21 48 87 Stiftet: 30. januar 2019 Kommune: Middelfart Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Anders Kaare Hagstrøm Henrik Kähler Stine Kähler
Direktion	Anders Kaare Hagstrøm
Pengeinstitut	Nordfyns Bank Østergade 40 5500 Middelfart
Revisor	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
Ejerforhold	Kruger Industrial Smoothing ApS Fynsvej 74 5500 Middelfart

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet har bestået af at importere vin fra primært fra Italien og USA, til salg til danske detail- og engroskunder. Herudover sælges vin direkte til forbrugerne via egen web-side m.v.

Usædvanlige forhold

Der er ikke registreret nogen usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode ikke udviklet sig helt som forventet. Det skyldes dels situationen på det oversøiske fragtmarked, som har afstedkommet mange forsinkelser og høje fragtrater og dels har den opadgående udvikling på dollarkursen, medført højere priser. Årets resultat udgør t.kr. 301, hvilket er mindre end forventet. Årets resultat og udvikling anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 400. Efter overførsel af årets resultat udgør årets frie egenkapital t.kr. 7.236 og selskabets samlede egenkapital udgør t.kr. 7.636. Selskabets soliditet før udlodning af udbytte udgør 32%.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabet fortsætter sin igangværende proces med at opbygge og udvide sin kundekreds. Selskabet forventer aktivitetsvækst i det kommende regnskabsår og forventer et positivt resultat for regnskabsåret 2023, som er bedre end for 2022.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

	2022	2021
BRUTTOFORTJENESTE	4.904.205	7.275.748
1 Personaleomkostninger	-3.557.216	-3.452.670
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-219.670	-214.145
DRIFTSRESULTAT	1.127.319	3.608.933
Andre finansielle indtægter	900	300
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....	4.580	0
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder.....	-6.517	-9.388
Andre finansielle omkostninger	-780.444	-559.700
RESULTAT FØR SKAT	345.838	3.040.145
2 Skat af årets resultat	-44.473	-697.425
ÅRETS RESULTAT	301.365	2.342.720
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	300.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	1.000.000
Overført resultat	301.365	1.042.720
DISPONERET I ALT	301.365	2.342.720

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022
AKTIVER

	2022	2021
3 Goodwill.....	1.203.600	1.404.200
Immaterielle anlægsaktiver	1.203.600	1.404.200
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	36.030	55.100
Materielle anlægsaktiver	36.030	55.100
Deposita.....	28.000	28.000
Finansielle anlægsaktiver	28.000	28.000
ANLÆGSAKTIVER	1.267.630	1.487.300
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....	16.847.901	15.242.061
Forudbetaling for varer.....	337.320	722.382
Varebeholdninger	17.185.221	15.964.443
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	4.657.988	3.943.002
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....	306.385	0
Andre tilgodehavender.....	43.758	44.926
Periodeafgrænsningsposter.....	73.695	18.662
Tilgodehavender	5.081.826	4.006.590
Likvide beholdninger	2.981	18.010
OMSÆTNINGSAKTIVER	22.270.028	19.989.043
AKTIVER	23.537.658	21.476.343

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022
PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital.....	400.000	400.000
Overført resultat	7.236.398	6.935.032
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	0	300.000
EGENKAPITAL	7.636.398	7.635.032
Hensættelse til udskudt skat	268.909	317.236
HENSATTE FORPLIGTELSER	268.909	317.236
Kreditinstitutter	0	219.951
5 Langfristede gældsforpligtelser.....	0	219.951
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	226.628	277.296
Kreditinstitutter	4.739.891	726.498
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.049.595	4.644.062
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	211.551	12.816
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....	92.800	561.838
Anden gæld	2.309.606	7.079.804
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	2.280	1.810
Kortfristede gældsforpligtelser	15.632.351	13.304.124
GÆLDSFORPLIGTELSER.....	15.632.351	13.524.075
PASSIVER.....	23.537.658	21.476.343
6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021
Virksomhedskapital primo	400.000	400.000
Virksomhedskapital ultimo	400.000	400.000
Overkurs ved emission primo.....	0	2.652.104
Overført til frie reserver	0	-2.652.104
Overkurs ved emission ultimo	0	0
Overført resultat, primo	6.935.033	3.240.208
Årets resultat	301.365	2.342.720
Foreslået udbytte	0	-1.300.000
Overført fra overkurs ved emission.....	0	2.652.104
Overført resultat ultimo	7.236.398	6.935.032
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo	300.000	113.000
Foreslået udbytte	0	300.000
Ekstraordinært udbytte	0	1.000.000
Udloddet udbytte	-300.000	-113.000
Udloddet ekstraordinært udbytte	0	-1.000.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo	0	300.000
EGENKAPITAL	7.636.398	7.635.032

NOTER

	2022	2021
1 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget.....	9	10
Lønninger	3.115.876	3.060.981
Pensioner	337.497	303.646
Andre omkostninger til social sikring	103.843	88.043
	<u>3.557.216</u>	<u>3.452.670</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>3.557.216</u>	<u>3.452.670</u>
2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets resultat.....	92.800	731.838
Regulering af udskudt skat	-48.327	-34.413
	<u>44.473</u>	<u>697.425</u>
Skat af årets resultat i alt.....	<u>44.473</u>	<u>697.425</u>
3 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
Kostpris, primo.....		<u>2.006.000</u>
Kostpris 31. december 2022		<u>2.006.000</u>
Af-/nedskrivninger, primo.....		-601.800
Årets af-/nedskrivninger.....		-200.600
Af-/nedskrivninger 31. december 2022		<u>-802.400</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt		<u>1.203.600</u>

NOTER

				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
4 Materielle anlægsaktiver				
Kostpris, primo.....				80.850
Kostpris 31. december 2022				80.850
Af-/nedskrivninger, primo.....				-25.750
Årets af-/nedskrivninger.....				-19.070
Af-/nedskrivninger 31. december 2022				-44.820
Materielle anlægsaktiver i alt.....				36.030
5 Langfristede gældsforpligtelser				
Kreditinstitutter	497.247	226.628	226.628	0
	<u>497.247</u>	<u>226.628</u>	<u>226.628</u>	<u>0</u>

NOTER

6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har påtaget sig leje- / leasingforpligtelser for t.kr. 344 vedrørende biler og lokaler. De fremtidige leje/ leasingbetalinger fordeler sig således:

Under 1 år	t.kr.	258
Mellem 1 og 5 år	t.kr.	86
Over 5 år	t.kr.	0

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor for søsterselskabs samlede mellemværende med pengeinstitut. Forpligtelsen udgør pr. 31. december 2022, t.kr. 3.637.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 31. december 2022 t.kr. 0. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut udstedt skadesløsbrev - virksomhedspant på i alt t.kr. 5.000, der giver pant i goodwill, driftsmateriel og inventar, tilgodehaver fra salg, varebeholdninger m.v. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.kr. 22.746.

Af de finansielle anlægsaktiver er t.kr. 10 deponeret til sikkerhed for mellemværende med SKAT.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Gallovini A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling består af forskydning i lagerbeholdningerne.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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 virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring 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 poster direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Kruger Industrial Smoothing ApS (administrationselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationselskabet på forfaldstidspunktet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

BALANCEN**Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedspolition og indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 15.000 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

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. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. 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 omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som et "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag."

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser 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 at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.



...meget mere end tal

EKL revision

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b
7100 Vejle
Tlf. 75 72 73 55
CVR-nr.: 30 17 58 59
www.ekl.dk



Anders Kaare Hagstrøm

Navnet returneret af dansk MitID var:

Anders Kaare Hagstrøm

Direktør

ID: 888a4f06-eb7c-4525-9cb6-2aac0f565331

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 16-06-2023 kl.: 13:35:35

Underskrevet med MitID



Stine Kähler

Navnet returneret af dansk MitID var:

Stine Kähler

Bestyrelsesmedlem

ID: 925764c6-ab73-402c-8186-57e759bfbe0e

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 19-06-2023 kl.: 13:45:50

Underskrevet med MitID



Henrik Kähler

Navnet returneret af dansk MitID var:

Henrik Kähler

Bestyrelsesmedlem

ID: 24f7dce5-196c-472f-82a1-58169b71d95c

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 18-06-2023 kl.: 20:10:45

Underskrevet med MitID



Anders Kaare Hagstrøm

Navnet returneret af dansk MitID var:

Anders Kaare Hagstrøm

Bestyrelsesmedlem

ID: 888a4f06-eb7c-4525-9cb6-2aac0f565331

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 16-06-2023 kl.: 13:40:29

Underskrevet med MitID



Torben Reib

Navnet returneret af dansk NemID var:

Torben Reib

Revisor

ID: 1171447742388

CVR-match med dansk NemID

Tidspunkt for underskrift: 19-06-2023 kl.: 13:50:08

Underskrevet med NemID

NEM ID

Stine Kähler

Navnet returneret af dansk MitID var:

Stine Kähler

Dirigent

ID: 925764c6-ab73-402c-8186-57e759bfbe0e

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 19-06-2023 kl.: 17:07:26

Underskrevet med MitID

