



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
John Tranums Vej 23, 1. sal
DK-6705 Esbjerg Ø
CVR-nr. 20 22 26 70

BØGELUND CFU APS
PLANTAGEVEJ 2A, 7300 JELLING
ÅRSRAPPORT
13. NOVEMBER 2021 - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. juni 2023

Søren Ærø

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 13. november 2021 - 31. december 2022	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Bøgelund CFU ApS Plantagevej 2A 7300 Jelling
	CVR-nr.: 42 83 86 91 Stiftet: 13. november 2021 Kommune: Vejle Regnskabsår: 13. november 2021 - 31. december 2022
Bestyrelse	Mette Lykkegaard Wigant Troels Seerup Jensen Helle Ærø Claus Erik Pedersen
Direktion	Søren Ærø
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab John Tranums Vej 23, 1. sal 6705 Esbjerg Ø
Pengeinstitut	Nordea Dæmningen 68 7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 13. november 2021 - 31. december 2022 for Bøgelund CFU ApS.

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 regnskabsåret 13. november 2021 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jelling, den 25. juni 2023

Direktion:

Søren Ærø

Bestyrelse:

Mette Lykkegaard Wigant

Troels Seerup Jensen

Helle Ærø

Claus Erik Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Bøgelund CFU ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bøgelund CFU ApS for regnskabsåret 13. november 2021 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med nødvendige tilpasninger i henhold til Social- og Ældreministeriets lovebekendtgørelse nr. 1109 af 1. juli 2022 (bekendtgørelse af lov om socialtilsyn) samt bekendtgørelse om socialtilsyn nr. 62 af 19. januar 2023.

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 regnskabsåret 13. november 2021 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og Social- og Ældreministeriets lovebekendtgørelse nr. 1109 af 1. juli 2022 (bekendtgørelse af lov om socialtilsyn) samt bekendtgørelse om socialtilsyn nr. 62 af 19. januar 2023.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bekendtgørelse nr. 2664 af 28. december 2021 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn. 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 revisorers 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 og Social- og Ældreministeriets lovebekendtgørelse nr. 1109 af 1. juli 2022 (bekendtgørelse af lov om socialtilsyn). 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 det interne årsregnskab 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bekendtgørelse nr. 2664 af 28. december 2021 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn, 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af det interne årsregnskab.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bekendtgørelse nr. 2664 af 28. december 2021 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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 ledelsen 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.

Esbjerg, den 25. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26694

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udføre socialpædagogisk arbejde for og med børn, unge, voksne og familier og samt dermed beslægtet virksomhed.

Beboerbelægning

Belægningen har i 2022 i gennemsnit været 17 beboere for voksengruppen og 8 for ungegruppen.

pkt. 2 Oplysninger om sygefravær

Der har i 2022 været 178 sygedagsfravær. Det giver 5,30 sygedag pr. medarbejder.

Der har været længerevarende sygdom, og efterfølgende sygemelding, Covid-19 relateret sygdom/fravær.

Resten af dagene dvs. 68 dage er primært almindelig sygdom herunder influenza.

pkt. 3 Oplysninger om personalegennemstrømning

Personalegennemstrømningen har i 2022 været 5%

Pkt. 4,5 og 6 Oplysninger om seneste og kommende års faglige udvikling samt forventede større ændringer

I 2022 havde BCFU Unge Gruppe og Voksen Gruppen fokus på at opkvalificere den samlede personalegruppe:

Fagsupervision / sagssupervision.

Low Arousal - 2 dage

Komplekse autismspektrumsforstyrrelser - 2 dage

Sparring/ supervision til vækstvejleder/medarbejder til at højne brugen af vækstmodellen, ud fra cases fra dagligdagens udfordringer - 1 dag.

Personaledag

Onboarding - Formålet med projektet er at styrke Bøgelund CFU's onboarding og genetablere den fælles kultur og ansvarsfølelse ved at udvikle og implementere en digital onboarding-proces, velkomstpakke og kvalitetssikring - 1 dag

Fælles kursusdag

Opsporende, forebyggende arbejde og viden ift. seksuelle overgrebsproblematikker og krænkende adfærd - 3 dage.

Vækstmodellen - 1 dag

Fælles førstehjælp/brandkursus - 1 dag

Kursusforløb for styregruppe på Onboarding projektet - 6 dage

Individuelt uddannelse:

3 moduler - Uddannelse og læring i modernitetsperspektiv - Forskningsmetoder i pædagogik - Vidensformer i pædagogisk arbejde.

I 2023 vil Bøgelund CFU ApS vægte både at opkvalificere den samlede personalegruppe og give mulighed for individuelle uddannelse og kurser.

Omdrejningspunktet er vores unge i Unge Gruppen / Voksen Gruppen

Behov og ønsker relateres i forhold til vedtagne indsatsområder, jf. uddannelsesplan.

Vi vil prioriterer nyudvikling i forhold til de udvalgte satsområder.

Vi vil prioriterer kurser af både personlig og faglig karakter.

Vi tillægger det stor værdi, at der sker en samtidig opkvalificering af flere personaler. Idet vi forventer at det herved fremmer muligheden for, at det optimalt omsættes i den pædagogiske praksis.

Hvert år har vi fælles personaledage med både socialt og fagligt indhold - i 2023 har vi fokus på kultur og værdidebat og samarbejdet på tværs af afdelingerne, samt optimering af interne processer på BCFU.

Vi vægter sagssupervision, Kollegial sag supervision.

Fælles undervisning Lets Visualize, Teacch inspireret metoder, autisme kurser med fokus på opkvalificering omkring tilgange og metoder.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

LEDELSESBERETNING

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning (fortsat)

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

RESULTATOPGØRELSE 13. NOVEMBER - 31. DECEMBER

	Note	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		16.529.421
Personaleomkostninger.....	1	-14.397.967
Af- og nedskrivninger.....		-446.999
Andre driftsomkostninger.....		-27.500
DRIFTSRESULTAT		1.656.955
Andre finansielle indtægter	2	1.600
Andre finansielle omkostninger.....	3	-97.350
RESULTAT FØR SKAT		1.561.205
Skat af årets resultat.....	4	-345.024
ÅRETS RESULTAT		1.216.181
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		1.216.181
I ALT		1.216.181

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.676.015
Indretning af lejede lokaler.....		626.062
Materielle anlægsaktiver.....	5	2.302.077
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		498.225
Finansielle anlægsaktiver.....	6	498.225
ANLÆGSAKTIVER.....		2.800.302
Råvarer og hjælpematerialer.....		12.500
Varebeholdninger.....		12.500
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		41.600
Andre tilgodehavender.....		583.993
Tilgodehavende selskabsskat.....		71.160
Tilgodehavender.....		696.753
Likvide beholdninger.....		2.064.493
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.773.746
AKTIVER.....		5.574.048

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.
Selskabskapital.....		40.000
Overført resultat.....		1.216.181
EGENKAPITAL.....		1.256.181
Hensættelse til udskudt skat.....		16.184
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		16.184
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		331.639
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	331.639
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		927.320
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		338.548
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		1.400.425
Anden gæld.....		1.303.751
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.970.044
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.301.683
PASSIVER.....		5.574.048
 Eventualposter mv.	 8	
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 9	

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 13. november 2021.....	40.000	0	40.000
Forslag til resultatdisponering.....		1.216.181	1.216.181
Egenkapital 31. december 2022.....	40.000	1.216.181	1.256.181

NOTER

		Note
Personaleomkostninger		1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	33	
Løn og gager.....	12.404.432	
Pensioner.....	1.615.847	
Andre omkostninger til social sikring.....	377.688	
	14.397.967	
Andre finansielle indtægter		2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	1.600	
	1.600	
Andre finansielle omkostninger		3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	97.350	
	97.350	
Skat af årets resultat		4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	328.840	
Regulering af udskudt skat.....	16.184	
	345.024	
Materielle anlægsaktiver		5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Tilgang.....	2.368.451	695.625
Afgang.....	-350.000	0
Kostpris 31. december 2022.....	2.018.451	695.625
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-35.000	0
Årets afskrivninger.....	377.436	69.563
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	342.436	69.563
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	1.676.015	626.062
Finansielle anlægsaktiver		6
		Lejededpositum og andre tilgodehavender
Tilgang.....		498.225
Kostpris 31. december 2022.....		498.225
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		498.225

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)				6
Langfristede gældsforpligtelser				7
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....	596.951	265.312	0	
	596.951	265.312	0	
Eventualposter mv.				8
Eventualforpligtelse				
Selskabet har indgået huslejekontrakter med en årlig leje på tkr. 1.278. lejemålene kan opsiges med 3 måneders varsel.				
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 S Ærø Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				9
Ingen				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Bøgelund CFU ApS for 2021/22 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 følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Elevbetaling vedrører betaling for beboernes ophold/beskæftigelse, der indregnes i resultatopgørelsen, og henføres til den regnskabsperiode vederlaget vedrører.

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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.

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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris 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 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. 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 nominal værdi.