



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

HENRIK GUNDTOFT APS
TORVEGADE 6, 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2021 - 30. APRIL 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. oktober 2022

Henrik Gundtoft

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	HENRIK GUNDTOFT ApS Torvegade 6 7100 Vejle
	CVR-nr.: 51 56 87 10 Stiftet: 22. november 1974 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. maj 2021 - 30. april 2022
Direktion	Henrik Gundtoft
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 for HENRIK GUNDTOFT 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. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 25. oktober 2022

Direktion:

Henrik Gundtoft

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i HENRIK GUNDTOFT ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HENRIK GUNDTOFT ApS for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 25. oktober 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Lau
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32054

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive detailforretninger med dametøj.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Værdiansættelsen af andre tilgodehavender vedrørende mellemregning med tilknyttet virksomhed er forbundet med usikkerhed. Mellemregningen er med baggrund i ledelsens vurdering af værdiansættelse indregnet til 5.353 tkr. svarende til amortiseret kostpris pr. 30. april 2022.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for 2021/2022 blev et samlet overskud på 2.088 tkr. efter skat, hvilket er tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	14.988.357	8.122.291
Personaleomkostninger.....	2	-11.932.704	-8.250.949
Af- og nedskrivninger.....		-377.800	-121.164
Andre driftsomkostninger.....	1	-231.886	-23.380
DRIFTSRESULTAT		2.445.967	-273.202
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	-86.134
Andre finansielle indtægter	3	331.691	458.944
Andre finansielle omkostninger.....	4	-100.347	-29.423
RESULTAT FØR SKAT		2.677.311	70.185
Skat af årets resultat.....	5	-589.533	211.538
ÅRETS RESULTAT		2.087.778	281.723
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		57.200	56.500
Overført resultat.....		2.030.578	225.223
I ALT		2.087.778	281.723

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		1.203.999	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	1.203.999	0
Grunde og bygninger.....		22.694.567	5.300.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.170.238	35.545
Indretning af lejede lokaler.....		304.592	58.210
Materielle anlægsaktiver.....	7	24.169.397	5.393.755
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0
Andre værdipapirer.....		20.000	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		999.157	963.943
Finansielle anlægsaktiver.....	8	1.019.157	963.943
ANLÆGSAKTIVER.....		26.392.553	6.357.698
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		15.009.347	5.773.175
Varebeholdninger.....		15.009.347	5.773.175
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		831.119	250.009
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		5.353.420	39.423
Andre tilgodehavender.....		34.569	11.480.900
Tilgodehavende selskabsskat.....		41.926	39.579
Periodeafgrænsningsposter.....		507.661	4.912
Tilgodehavender.....		6.768.695	11.814.823
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	9	4.993.062	1.891.223
Værdipapirer.....		4.993.062	1.891.223
Likvide beholdninger.....		980.918	684.863
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		27.752.022	20.164.084
AKTIVER.....		54.144.575	26.521.782

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		200.000	200.000
Overført resultat.....		22.151.905	20.121.327
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		57.200	56.500
EGENKAPITAL.....		22.409.105	20.377.827
Hensættelse til udskudt skat.....		398.623	98.135
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		398.623	98.135
Gæld til realkreditinstitutter.....		179.991	0
Gæld til pengeinstitutter.....		3.291.386	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		289.045	0
Anden gæld.....		1.457.746	541.748
Deposita.....		377.958	81.038
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	5.596.126	622.786
Gæld til realkreditinstitutter.....		193.648	0
Gæld til pengeinstitutter.....		7.708.655	3.537.359
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.069.342	50.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		7.256.122	40.369
Anden gæld.....		6.512.954	1.795.306
Kortfristede gældsforpligtelser.....		25.740.721	5.423.034
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		31.336.847	6.045.820
PASSIVER.....		54.144.575	26.521.782
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. maj 2021.....	200.000	20.121.327	56.500	20.377.827
Forslag til resultatdisponering.....		2.030.578	57.200	2.087.778
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-56.500	-56.500
Egenkapital 30. april 2022.....	200.000	22.151.905	57.200	22.409.105

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har sidste år modtaget 3.219 tkr. fra hjælpepakkerne i forbindelse med COVID-19, fordi butikkerne var lukket. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen. Selskabet har udgiftsført 232 tkr. i år, vedrørende tilbagebetaling af hjælpepakkerne i forbindelse med COVID-19.			
	2021/22	2020/21	
	kr.	kr.	
COVID-19 hjælpepakker.....	-231.886	3.219.466	
	-231.886	3.219.466	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
	33	24	
Løn og gager.....	10.187.448	7.109.297	
Pensioner.....	1.252.071	828.143	
Andre omkostninger til social sikring.....	287.675	194.145	
Andre personaleomkostninger.....	205.510	119.364	
	11.932.704	8.250.949	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....			
	166.257	228.618	
Finansielle indtægter i øvrigt.....			
	165.434	230.326	
	331.691	458.944	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....			
	100.347	29.423	
	100.347	29.423	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....			
	289.045	0	
Regulering af udskudt skat.....			
	300.488	-211.538	
	589.533	-211.538	
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Goodwill	
Tilgang.....			
		1.245.516	
Kostpris 30. april 2022.....			
		1.245.516	
Årets afskrivninger.....			
		41.517	
Afskrivninger 30. april 2022.....			
		41.517	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....			
		1.203.999	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				7
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. maj 2021	5.300.000	2.724.787	5.637.293	
Tilgang.....	17.500.000	1.289.691	322.239	
Kostpris 30. april 2022.....	22.800.000	4.014.478	5.959.532	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021.....	0	2.689.246	5.579.084	
Årets afskrivninger	105.433	154.994	75.856	
Af- og nedskrivninger 30. april 2022.....	105.433	2.844.240	5.654.940	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	22.694.567	1.170.238	304.592	
 Finansielle anlægsaktiver				 8
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. maj 2021	20.000	0	963.943	
Tilgang.....	0	20.000	35.214	
Kostpris 30. april 2022.....	20.000	20.000	999.157	
Værdireguleringer 1. maj 2021.....	-20.000	0	0	
Værdireguleringer 30. april 2022.....	-20.000	0	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	0	20.000	999.157	
 Andre værdipapirer og kapitalandele				 9
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Danske aktier og værdipapirer	
Dagsværdi 30. april 2022.....			4.993.062	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			99.080	
 Langfristede gældsforpligtelser				 10
	30/4 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	373.639	193.648	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....	3.446.386	155.000	2.600.000	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....	289.045	0	0	0
Anden gæld.....	1.457.746	0	1.457.746	595.497
Deposita.....	377.958	0	377.958	81.038
	5.944.774	348.648	4.435.704	676.535

NOTER**Note****Eventualposter mv.****11****Eventualforpligtelser**

Som følge af den fælles momsregistrering, hæfter Henrik Gundtoft ApS for momsgæld, der også afsættes i Gundtoft Damekonfektion. Hæftelsen udgjorde samlet set pr. 30. april 2022 1.058 tkr.

Selskabet har overfor tilknyttet virksomhed Queen & Kids ApS afgivet en støtte- og tilbagetrædelseserklæring hvori selskabet erklærer, gennem nødvendige tilskud, at indestå for Queen & Kids ApS' forpligtelser og dermed sikre selskabets fortsatte drift.

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på 40 måneder. Leasingkontrakten har en samlet restleasingforpligtelse på 285 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 9.438 tkr. i opsigelsesperioden.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**12**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 374 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2022 udgør 17.482 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 3.446 tkr. har virksomheden deponeret ejerpantebrev på 3.600 tkr. i grunde og bygninger.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**13**

Selskabets tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Værdiansættelsen af andre tilgodehavender vedrørende mellemregning med tilknyttet virksomhed er forbundet med usikkerhed. Mellemregningen er med baggrund i ledelsens vurdering af værdiansættelse indregnet til 5.353 tkr. svarende til amortiseret kostpris pr. 30. april 2022.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for HENRIK GUNDTOFT 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 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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 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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	0-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	0-10 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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoposkrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoposkrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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 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 i 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.