



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

K.L.A. FOOD APS
KONGEVEJS-CENTRET 6, 2970 HØRSHOLM
ÅRSRAPPORT
1. APRIL 2023 - 31. MARTS 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. august 2024

Lasse Simonsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-21

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	K.L.A. Food ApS Kongevejs-Centret 6 2970 Hørsholm
	CVR-nr.: 52 89 17 28 Stiftet: 7. april 1975 Kommune: Hørsholm Regnskabsår: 1. april 2023 - 31. marts 2024
Direktion	Lasse Simonsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Nordea Helgeshøj Allé 33 2630 Taastrup

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024 for K.L.A. Food 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. 31. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 26. august 2024

Direktion:

Lasse Simonsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i K.L.A. Food ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for K.L.A. Food ApS for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024 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 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. 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Aarhus, den 26. august 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Nørgaard Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40048

HOVED- OG NØGLETAL

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	41.039.331	34.524.590	35.912.035	35.423.239	33.503.607
Resultat af primær drift.....	10.807.461	4.304.693	4.307.161	6.519.406	5.117.005
Finansielle poster, netto.....	478.135	-42.134	179.704	313.539	-362.604
Årets resultat.....	8.791.556	3.228.635	3.534.152	5.394.265	4.245.726
Balance					
Balancesum.....	51.011.353	43.913.723	31.050.410	32.734.997	22.103.709
Egenkapital.....	26.115.524	20.323.968	17.095.333	13.561.181	8.166.917
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-672.626	-8.168.516	-2.851.210	-933.953	-341.982
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	64	65	69	65	70
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	51,2	46,3	55,1	41,4	36,9

2020/21 er et omlægningsår på 11 måneder.

For 2019/20 er sammenligningstal tilpasset ejerandele i andre kapitalandele.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i supermarkedsdrift.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024 udviser et resultat på 8.792 tkr., og selskabets balance pr. 31. marts 2024 udviser en balancesum på 51.011 tkr., og en egenkapital på 26.116 tkr.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat anses for tilfredsstillende og i overensstemmelse med sidste års forventninger.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Miljøforhold

Virksomheden har inden for en kortere årrække haft udskiftet køleudstyr m.v., bl.a. for at sikre et mindre energiforbrug. Virksomheden har fokus på at mindske energiforbrug og klimapåvirkning.

Forventninger til fremtiden

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år og et resultat på niveau med indeværende års resultat.

RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		41.039.331	34.524.590
Personaleomkostninger.....	1	-27.981.329	-28.246.456
Af- og nedskrivninger.....		-2.250.541	-1.973.441
DRIFTSRESULTAT		10.807.461	4.304.693
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....		474.837	108.067
Andre finansielle indtægter.....	2	481.966	44.281
Andre finansielle omkostninger.....		-478.668	-194.482
RESULTAT FØR SKAT		11.285.596	4.262.559
Skat af årets resultat.....	3	-2.494.040	-1.033.924
ÅRETS RESULTAT	4	8.791.556	3.228.635

BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		6.997.902	8.131.647
Indretning af lejede lokaler.....		7.338.411	7.782.580
Materielle anlægsaktiver.....	5	14.336.313	15.914.227
Andre værdipapirer.....		2.921.068	2.446.231
Lejedespositum og andre tilgodehavender.....		1.328.302	1.381.819
Finansielle anlægsaktiver.....	6	4.249.370	3.828.050
ANLÆGSAKTIVER.....		18.585.683	19.742.277
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		11.742.251	11.242.234
Varebeholdninger.....		11.742.251	11.242.234
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		164.586	72.182
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		6.575.498	2.385.742
Andre tilgodehavender.....		1.028.813	758.260
Periodeafgrænsningsposter.....	7	356.139	292.330
Tilgodehavender.....		8.125.036	3.508.514
Likvide beholdninger.....		12.558.383	9.420.698
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		32.425.670	24.171.446
AKTIVER.....		51.011.353	43.913.723

BALANCE 31. MARTS

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital.....	8	1.720.141	1.720.141
Overført resultat.....		11.395.383	15.603.827
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		13.000.000	3.000.000
EGENKAPITAL.....		26.115.524	20.323.968
Hensættelser til udskudt skat.....	9	506.049	518.696
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		506.049	518.696
Leasingforpligtelser.....		6.306.042	6.688.947
Selskabsskat.....		2.506.687	981.600
Deposita.....		18.809	18.809
Feriepengeindefrysning.....		2.610.169	2.559.035
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	11.441.707	10.248.391
Leasingforpligtelser.....		382.205	381.505
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		36.227	35.952
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		9.312.978	9.345.498
Anden gæld.....		3.216.663	3.059.713
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.948.073	12.822.668
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		24.389.780	23.071.059
PASSIVER.....		51.011.353	43.913.723
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter	13		
Koncernregnskab	14		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. april 2023.....	1.720.141	15.603.827	3.000.000	20.323.968
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4.....		-4.208.444	13.000.000	8.791.556
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-3.000.000	-3.000.000
Egenkapital 31. marts 2024.....	1.720.141	11.395.383	13.000.000	26.115.524

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	64	65	
Løn og gager.....	24.673.540	24.999.500	
Pensioner.....	2.496.858	2.413.183	
Andre omkostninger til social sikring.....	810.931	833.773	
	27.981.329	28.246.456	
Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.			
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	313.100	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	168.866	44.281	
	481.966	44.281	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.506.687	981.600	
Regulering af udskudt skat.....	-12.647	52.324	
	2.494.040	1.033.924	
Forslag til resultatdisponering			4
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	13.000.000	3.000.000	
Overført resultat.....	-4.208.444	228.635	
	8.791.556	3.228.635	
Materielle anlægsaktiver			5
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. april 2023.....	11.821.151	10.997.455	
Tilgang.....	168.427	504.199	
Afgang.....	-55.000	0	
Kostpris 31. marts 2024.....	11.934.578	11.501.654	
Af- og nedskrivninger 1. april 2023.....	3.689.503	3.214.875	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-55.000	0	
Årets afskrivninger	1.302.173	948.368	
Af- og nedskrivninger 31. marts 2024.....	4.936.676	4.163.243	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2024.....	6.997.902	7.338.411	
Finansielle leasingaktiver.....	4.312.889	1.755.916	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			6
kr.	Andre værdi- papirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. april 2023.....	2.921.068	1.328.302	
Kostpris 31. marts 2024.....	2.921.068	1.328.302	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2024.....	2.921.068	1.328.302	
<p>Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes til dagsværdi. Dagsværdien af unoterede anparter er opgjort på grundlag af aktuelle markedsdata og anderkendte værdiansættelsesmetoder for unoterede aktier.</p>			
<p>Under finansielle anlægsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:</p>			
kr.		Unoterede kapitalandele	
Dagsværdi 31. marts 2024.....		2.921.068	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		474.837	
	2024	2023	
	kr.	kr.	
Periodeafgrænsningsposter			7
Omkostninger.....	356.139	292.330	
	356.139	292.330	
<p>Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, primært husleje omkostninger, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.</p>			
Anpartskapital			8
<p>Anpartskapitalen er fordelt således:</p>			
A-anparter, 1.462.120 stk. a nom. 1 kr.....	1.462.120	1.462.120	
B-anparter, 258.021 stk. a nom. 1 kr.....	258.021	258.021	
	1.720.141	1.720.141	
Hensættelser til udskudt skat			9
<p>Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.</p>			

NOTER

	2024 kr.	2023 kr.	Note
Udskudt skat vedrører:			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.003.112	1.113.272	
Indretning af lejede lokaler.....	896.001	896.611	
Periodeafgrænsningsposter.....	78.351	64.313	
Finansiell leasing.....	-1.471.415	-1.555.500	
	506.049	518.696	
Udskudt skat 1. april.....	518.696	466.372	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-12.647	52.324	
Udskudt skat 31. marts.....	506.049	518.696	

Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/3 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/3 2023 gæld i alt	10
Leasingforpligtelser.....	6.688.247	382.205	2.998.497	7.070.452	
Selskabsskat.....	2.506.687	0	0	981.600	
Deposita.....	18.809	0	18.809	18.809	
Feriepengeindefrysning.....	2.610.169	0	2.610.169	2.559.035	
	11.823.912	382.205	5.627.475	10.629.896	

Eventualposter mv.
Eventualforpligtelser

	2024 kr.	2023 kr.	11
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:			
Inden for 1 år.....	18.725	0	

Selskabet har indgået huslejeoplygtelse, der på balancetidspunktet udgør 11.148 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber pr. 1. januar 2027.

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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for K.L.A. HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

12

Der er af Dagrofa A/S tinglyst forbud mod virksomhedspant angående selskabets lager af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer samt af simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser.

Til sikkerhed for samhandel med kreditor er indbetalt 150 tkr. i depositum. Beløbet er aktiveret under finansielle anlægsaktiver. Sikkerheden dækker tillige tab som kreditor måtte lide fra øvrige købmænd i samarbejdet.

Nærtstående parter

13

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Lasse Simonsen, Fagerdalen 18, 2950 Vedbæk, hovedanpartshaver og reel ejer med 100% stemmerettigheder.

K.L.A Holding ApS, Fagerdalen 18, 2950 Vedbæk, hovedanpartshaver og legal ejer med 100% stemmerettigheder.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

14

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet K.L.A Holding ApS, Fagerdalen 18, 2950 Vedbæk, CVR-nummer 21 71 70 02.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for K.L.A. Food ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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 af årets resultat

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-20 år	0-25%
Indretning af lejede lokaler.....	5-20 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse kapitalandele i unoterede selskaber indregnes til dagsværdi. Dagsværdien af unoterede aktier/anpartar er opgjort på grundlag af aktuelle markedsdata og anerkendte værdiansættelsesmetoder for unoterede aktier. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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 acontoskatte.

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 nominel værdi.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.