

Feriecenter Slettestrand A/S

Slettestrandvej 140, Slettestrand, 9690 Fjerritslev
CVR-nr. 21 63 18 33

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.03.25

Palle Laust Nielsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

Feriecenter Slettestrand A/S
Slettestrandvej 140, Slettestrand
9690 Fjerritslev
Danmark
Telefon: 98 21 70 44
Hjemmeside: www.slettestrand.dk
Hjemsted: Jammerbugt
CVR-nr.: 21 63 18 33
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Kirsten Hauerbach Kronborg

Bestyrelse

John Bern Kronborg
Morten Gjerlev Steffensen
Tove Corneliussen
Arne Mose Hansen
Kirsten Hauerbach Kronborg
Palle Laust Nielsen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Feriecenter Slettestrand 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. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fjerritslev, den 22. marts 2025

Direktionen

Kirsten Hauerbach Kronborg

Bestyrelsen

John Bern Kronborg
Formand

Morten Gjerlev Steffensen

Tove Corneliussen

Arne Mose Hansen

Kirsten Hauerbach
Kronborg

Palle Laust Nielsen

Til kapitalejerne i Feriecenter Slettestrand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Feriecenter Slettestrand A/S for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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 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 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 lovgivningen.

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.

Aars, den 22. marts 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Hosbond Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26695

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive feriecenterets særlige koncept med både normal- og handicapturisme samt tillige restaurations-, arrangements- og kursusdel. Herudover helårsudlejning og boenhed med pædagogisk støtte og beskæftigelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 368.722 mod DKK 515.951 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 23.306.155.

Ser man ind i tallene, vil man se at sæsonens drift har været præget af udfordringer. I hverdagen er vi dog i høj grad lykkedes med mange tilfredse gæster og en tryk hverdag for vores beboere i Delfinen. Vores fokuserede indsats på at formidle nærværende, relevante og bæredygtige oplevelser i naturen for vores gæster, i tillæg og samspil med de to primære ben, restaurant og overnatning, består som kernen i forretningen.

En udfordring har været synligheden af vores produkter online, og vi er i gang med at forbedre dette område i 2025 for at øge både synligheden og tiltrække nye gæster. Vi er optimistiske og forventer at disse forbedringer vil medføre resultater.

Hotel, restaurant og aktiviteter

I hoteldelen er de fire primære gæstegrupper fortsat en unik tilgang til handicapturisme, en af landets mest anerkendte mountainbikede destinationer på 13. år, kursus og konferencevirksomhed samt ordinær ferieturisme for de aktive familier. Restauranten drives fortsat ambitiøst med stærkt fokus på god, lokal og sæsonbetonet mad samt stigende fokus på det bæredygtige sortiment. På alle områder leverer vi fortsat et højt niveau og en autentisk turismeoplevelse som vi dagligt kan være stolte af. Det er fortsat her fremtiden er funderet.

Den socialpædagogiske enhed Delfinen

Delfinen fortsatte i 2024 med 10 beboere på helhedstilbud og en 11. beboer på dagsbeskæftigelse. Økonomisk set er enheden stabil og medarbejdergruppen har leveret et trygt, støttende og aktivt miljø for beboerne. I november kunne Delfinen og feriecenteret fejre en beboers 20-års jubilæum som helårsbeboer og ansat i virksomheden. Delfinens positive indflydelse på hotellets hverdag er en væsentlig del af vores koncept og bidrager til et stærkt fællesskab som både ansatte og gæster drager nytte af.

25-års jubilæum

2024 markerede en vigtig milepæl for Feriecenter Slettestrand, da vi fejrede vores 25-års jubilæum som et feriecenter, der drives under et unikt og inkluderende koncept. Vi er stolte af vores historie og den vision, der blev grundlagt for 25 år siden, og vi ser frem til at bygge videre på dette fundament i mange år fremover. Sommerens jubilæumsuge var en fejring af denne rejse og af de værdier, som fortsat driver os. Vi er her for at skabe ferieoplevelser for alle, i kombination med den socialpædagogiske boenhed Delfinen.

Ændringer i ledelsen

I løbet af regnskabsåret valgte bestyrelsen at afslutte samarbejdet med den ansatte direktør, da driftsresultatet ikke levede op til forventningerne. Bestyrelsen har valgt at trække den daglige og strategiske ledelse tilbage til Familien Kronborg, for at sikre en mere målrettet fremtidig udvikling af selskabet.

Bæredygtighed

Bæredygtighed er et centralt element i vores strategi. Vi arbejder målrettet på at reducere vores miljøpåvirkning, ved at optimere energi- og ressourceforbrug samt forbedre affaldshåndteringen. Vi er i gang med at forberede os på at leve op til nye ESG-regler og arbejder hen imod B Corp-certificering som et led i at styrke vores bæredygtighedsprofil. Vores mål er at fortsætte med at investere i en mere bæredygtig drift, både økonomisk og miljømæssigt.

Konklusion

Regnskabsåret viste sig udfordrende og som konsekvens heraf valgte bestyrelsen at omorganisere på direktionniveau. Det er ledelsens overbevisning at med den nye organisering og tiltag for fremtiden, er de helt rette kompetencer til stede til at kunne løfte indtjeningen til det ønskede niveau fremadrettet.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele består af:

	Købs- /salgspris DKK	Antal	Pålydende værdi i alt DKK	Procent af kapital
Beholdning af egne kapitalandele pr. 01.01.24		30	30.000	1,6%
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.24		30	30.000	1,6%

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	20.608.956	21.567.936
1	Personaleomkostninger	-18.637.947	-18.561.442
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.971.009	3.006.494
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-907.120	-1.367.189
	Andre driftsomkostninger	0	-299.467
	Resultat af primær drift	1.063.889	1.339.838
	Finansielle indtægter	44.601	20.947
	Finansielle omkostninger	-628.911	-617.742
	Resultat før skat	479.579	743.043
	Skat af årets resultat	-110.857	-227.092
	Årets resultat	368.722	515.951
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	56.760
	Overført resultat	368.722	459.191
	I alt	368.722	515.951

AKTIVER

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
Erhvervede rettigheder	99.907	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	99.907	0
Grunde og bygninger	38.840.054	39.186.651
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	518.775	492.059
Materielle anlægsaktiver i alt	39.358.829	39.678.710
Deposita	139.500	139.500
Finansielle anlægsaktiver i alt	139.500	139.500
Anlægsaktiver i alt	39.598.236	39.818.210
Råvarer og hjælpematerialer	44.460	65.404
Fremstillede varer og handelsvarer	153.841	196.180
Varebeholdninger i alt	198.301	261.584
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	154.628	382.944
Tilgodehavende selskabsskat	55.000	0
Andre tilgodehavender	93.201	556.585
Periodeafgrænsningsposter	318.380	209.948
Tilgodehavender i alt	621.209	1.149.477
Likvide beholdninger	2.607.687	3.770.401
Omsætningsaktiver i alt	3.427.197	5.181.462
Aktiver i alt	43.025.433	44.999.672

		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	1.892.000	1.892.000
	Overført resultat	21.414.155	20.983.578
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	56.760
	Egenkapital i alt	23.306.155	22.932.338
	Hensættelser til udskudt skat	1.996.925	1.947.818
	Hensatte forpligtelser i alt	1.996.925	1.947.818
2	Gæld til realkreditinstitutter	14.118.481	15.181.797
2	Deposita	91.900	91.900
2	Anden gæld	224.434	277.392
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.434.815	15.551.089
2	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.130.959	1.079.084
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	292.108	468.722
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	473.301	841.531
	Deposita	278.006	271.309
	Selskabsskat	0	30.266
	Anden gæld	1.113.164	1.877.515
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.287.538	4.568.427
	Gældsforpligtelser i alt	17.722.353	20.119.516
	Passiver i alt	43.025.433	44.999.672
3	Eventualforpligtelser		
4	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24			
Saldo pr. 01.01.24	1.892.000	21.264.260	56.760
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-218.932	0
Korrigeret saldo pr. 01.01.24	1.892.000	21.045.328	56.760
Udbytte af egne kapitalandele	0	105	0
Betalt udbytte	0	0	-56.760
Forslag til resultatdisponering	0	368.722	0
Saldo pr. 31.12.24	1.892.000	21.414.155	0

	2024 DKK	2023 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	16.354.341	16.210.723
Pensioner	1.669.328	1.658.776
Andre omkostninger til social sikring	412.147	416.123
Andre personaleomkostninger	202.131	275.820
I alt	18.637.947	18.561.442
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	46	47

2. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til realkreditinstitutter	1.078.000	9.762.000	15.196.481	16.209.225
Deposita	0	91.900	91.900	91.900
Anden gæld	52.959	0	277.393	329.048
I alt	1.130.959	9.853.900	15.565.774	16.630.173

3. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter vedrørende 3 biler med en restløbetid på 0-44 måneder og en samlet resterende betaling på i alt t.DKK 302. Der er indbetalt t.DKK 137 i alt i depositum vedrørende leasingkontrakterne.

Selskabet har indgået lejeaftale vedr. leje af driftsmateriel. Den årlige leje udgør t.DKK 12.

Selskabet har indgået lejeaftale vedr. leje af printer. Restløbetiden er 54 måneder og en samlet resterende betaling på i alt t.DKK 167. Der er ikke indbetalt depositum eller restbeløb efter udløb.

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 15.386 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 38.840.

Til sikkerhed for gæld til øvrige kreditinstitutter på i alt t.DKK 0 pr. 31.12.24, har selskabet deponeret løsøre pantebrev på i alt t.DKK 300, der omfatter pant i driftsmateriel og goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 522.

Til sikkerhed for pantebrevsgæld på t.DKK 277 er der givet pant i ejendommen beliggende Østersvej 4C, Slettestrand, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 2.143.

5. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2023.

I forbindelse med revisionen af regnskabet for 2024 blev det dermed konstateret, at der var sket en fejl i opgørelsen af den modtagne lønkompensation under COVID-19-hjælpepakkerne. Fejlen resulterede i en tilbagebetaling på t.DKK 281.

Sammenligningstal for 2023 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder donationer, vundne priser, gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver og offentlige tilskud.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	3	0
Bygninger	5 - 50	0 - 48
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og 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 pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Anskaffelses- og afståelsessummer for egne kapitalandele samt udbytte fra disse indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.