

Kalstrup Livsstilshus ApS

Torvet 3A, 9492 Blokhus
CVR-nr. 32 15 43 44

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.01.25

Per Ole Kalstrup Christiansen
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 - 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 - 24 |

Selskabet

Kalstrup Livsstilshus ApS
Torvet 3A
9492 Blokhus
Telefon: 88 30 33 73
Hjemsted: Jammerbugt
CVR-nr.: 32 15 43 44
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Per Ole Kalstrup Christiansen

Bestyrelse

Anders Christian Dam
Per Ole Kalstrup Christiansen
Tine Kalstrup Christiansen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24 for Kalstrup Livsstilshus 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. 30.09.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Blokhush, den 15. januar 2025

Direktionen

Per Ole Kalstrup Christiansen

Bestyrelsen

Anders Christian Dam
Formand

Per Ole Kalstrup
Christiansen

Tine Kalstrup Christiansen

Til kapitalejeren i Kalstrup Livsstilshus ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kalstrup Livsstilshus ApS for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24, 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. 30.09.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24 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.

Aalborg, den 15. januar 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Nic. Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33689

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i handel og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.23 - 30.09.24 udviser et resultat på DKK 1.183.382 mod DKK 1.081.628 for tiden 01.10.22 - 30.09.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 24.436.908.

Selskabets økonomiske stilling og resultat af selskabets drift i det forløbne år fremgår af efterfølgende resultatopgørelse 2023/24 og balance pr. 30.09.24.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | | 2023/24 DKK | 2022/23 DKK |
|------|---|-------------------|-------------------|
| | Bruttofortjeneste | 11.969.275 | 11.679.667 |
| 2 | Personaleomkostninger | -8.236.472 | -8.078.260 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 3.732.803 | 3.601.407 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -760.252 | -895.549 |
| | Resultat af primær drift | 2.972.551 | 2.705.858 |
| 3 | Finansielle indtægter | 0 | 42.012 |
| 4 | Finansielle omkostninger | -1.472.043 | -1.311.998 |
| | Resultat før skat | 1.500.508 | 1.435.872 |
| | Skat af årets resultat | -317.126 | -354.244 |
| | Årets resultat | 1.183.382 | 1.081.628 |

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|--|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | Øvrige reserver | -166.000 | -332.000 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 500.000 | 600.000 |
| | Overført resultat | 849.382 | 813.628 |
| | I alt | 1.183.382 | 1.081.628 |

| AKTIVER | | 30.09.24 | 30.09.23 |
|----------------|--|-------------------|-------------------|
| Note | | DKK | DKK |
| | Grunde og bygninger | 42.761.433 | 42.535.081 |
| | Indretning af lejede lokaler | 55.347 | 188.882 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 264.282 | 407.976 |
| 5 | Materielle anlægsaktiver i alt | 43.081.062 | 43.131.939 |
| 6 | Kapitalandele i associerede virksomheder | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | Anlægsaktiver i alt | 44.081.062 | 44.131.939 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 12.846.063 | 13.570.636 |
| | Varebeholdninger i alt | 12.846.063 | 13.570.636 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 837.967 | 335.109 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 18.114 |
| | Andre tilgodehavender | 0 | 44.200 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 221.177 | 140.486 |
| | Tilgodehavender i alt | 1.059.144 | 537.909 |
| | Likvide beholdninger | 12.000 | 0 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 13.917.207 | 14.108.545 |
| | Aktiver i alt | 57.998.269 | 58.240.484 |

| PASSIVER | | 30.09.24 | 30.09.23 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| Note | | DKK | DKK |
| | Selskabskapital | 125.000 | 125.000 |
| | Reserve for opskrivninger | 12.227.080 | 12.430.080 |
| | Overført resultat | 11.584.828 | 10.735.446 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 500.000 | 600.000 |
| | Egenkapital i alt | 24.436.908 | 23.890.526 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 4.138.000 | 3.906.700 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 4.138.000 | 3.906.700 |
| 7 | Gæld til realkreditinstitutter | 16.142.828 | 16.802.449 |
| 7 | Selskabsskat | 122.826 | 273.878 |
| 7 | Anden gæld | 283.059 | 274.548 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 16.548.713 | 17.350.875 |
| 7 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 928.000 | 930.000 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 4.688.306 | 4.747.098 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 5.123.664 | 4.207.036 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 169.120 | 0 |
| | Deposita | 45.000 | 0 |
| | Selskabsskat | 262.504 | 749.541 |
| | Anden gæld | 1.658.054 | 2.458.708 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 12.874.648 | 13.092.383 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 29.423.361 | 30.443.258 |
| | Passiver i alt | 57.998.269 | 58.240.484 |
| 8 | Eventualforpligtelser | | |
| 9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Reserve for opskriv- ninger | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabs- året | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23 | | | | | |
| Saldo pr. 01.10.22 | 125.000 | 12.689.040 | 9.921.818 | 2.000.000 | 24.735.858 |
| Opløsning af tidligere års opskrivninger | 0 | -332.000 | 0 | 0 | -332.000 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | 0 | 73.040 | 0 | 0 | 73.040 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 813.628 | 600.000 | 1.413.628 |
| Saldo pr. 30.09.23 | 125.000 | 12.430.080 | 10.735.446 | 600.000 | 23.890.526 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.10.23 - 30.09.24 | | | | | |
| Saldo pr. 01.10.23 | 125.000 | 12.430.080 | 10.735.446 | 600.000 | 23.890.526 |
| Opløsning af tidligere års opskrivninger | 0 | -166.000 | 0 | 0 | -166.000 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -600.000 | -600.000 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | 0 | -37.000 | 0 | 0 | -37.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 849.382 | 500.000 | 1.349.382 |
| Saldo pr. 30.09.24 | 125.000 | 12.227.080 | 11.584.828 | 500.000 | 24.436.908 |

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

| Særlige poster: | Indregnet i resultatopgørelsen under: | 2023/24 DKK | 2022/23 DKK |
|------------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| COVID-19 omkostningsrefusion | Andre driftsindtægter | 17.291 | -5.389 |
| I alt | | 17.291 | -5.389 |

2. Personaleomkostninger

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Lønninger | 7.480.623 | 7.234.594 |
| Pensioner | 529.538 | 569.835 |
| Andre omkostninger til social sikring | 161.308 | 153.667 |
| Andre personaleomkostninger | 65.003 | 120.164 |
| I alt | 8.236.472 | 8.078.260 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 20 | 20 |

3. Finansielle indtægter

| | | |
|---|---|--------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 38.440 |
| Renteindtægter i øvrigt | 0 | 3.572 |
| I alt | 0 | 42.012 |

| | 2023/24 DKK | 2022/23 DKK |
|--|----------------|----------------|
| 4. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 9.938 | 0 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 1.397.512 | 1.250.520 |
| Valutakurstab | 693 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 63.900 | 61.478 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 1.462.105 | 1.311.998 |
| I alt | 1.472.043 | 1.311.998 |

5. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Indretning af lejede lokaler | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---------------------|------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.10.23 | 27.954.594 | 813.865 | 1.867.988 |
| Tilgang i året | 639.375 | 0 | 70.000 |
| Kostpris pr. 30.09.24 | 28.593.969 | 813.865 | 1.937.988 |
| Opskrivninger pr. 01.10.23 | 16.600.000 | 0 | 0 |
| Opskrivninger pr. 30.09.24 | 16.600.000 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.10.23 | -2.019.513 | -624.983 | -1.460.012 |
| Afskrivninger i året | -413.023 | -133.535 | -213.694 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.09.24 | -2.432.536 | -758.518 | -1.673.706 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.24 | 42.761.433 | 55.347 | 264.282 |
| Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.09.24 | 26.991.443 | 0 | 0 |

6. Kapitalandele i associerede virksomheder

| Beløb i DKK | Kapitalandele i associerede virksomheder |
|------------------------------------|--|
| Kostpris pr. 01.10.23 | 1.000.000 |
| Kostpris pr. 30.09.24 | 1.000.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.24 | 1.000.000 |
| Navn og hjemsted: | Ejerandel |
| Associerede virksomheder: | |
| Svinget Blokhush A/S, Jammerbugt | 24% |

7. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 30.09.24 | Gæld i alt 30.09.23 |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 928.000 | 12.000.000 | 17.070.828 | 17.732.449 |
| Selskabsskat | 0 | 0 | 122.826 | 273.878 |
| Anden gæld | 0 | 274.548 | 283.059 | 274.548 |
| I alt | 928.000 | 12.274.548 | 17.476.713 | 18.280.875 |

8. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6 måneder og en ydelse på t.DKK 36, ialt t.DKK 215.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Garantiforpligtelser

Selskabet har via pengeinstitut afgivet en garanti på t.DKK 350.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 17.247 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 43.554.

Selskabet har stillet sikkerhed med kapitalandele i Svinget Blokhus A/S nom. DKK 119.050, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30.09.24 udgør t.DKK 1.000.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 4.688 er der givet virksomhedspant på t.DKK 7.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 13.307.

10. 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.

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.

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 finansiell 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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på 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 |
|---|-----------------|----------------------------|
| Bygninger | 25 | 75 |
| Indretning af lejede lokaler | 5 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 | 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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris, dog for grunde og bygninger med tillæg af opskrivninger til dagsværdi med indregning i egenkapitalen under reserve for opskrivninger, og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ved beregning af dagsværdien for grunde og bygninger anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

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.

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

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

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

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af grunde og bygninger til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.