REGNSKAB & ADMINISTRATION APS

Kirk Hedegaard ApS

Kogsbøllevej 17
Kogsbølle
5800 Nyborg

CVR.nr.: 32 14 80 34

ÅRSRAPPORT 2022

Regnskabsperiode: 1/1 2022 - 31/12 2022

(14. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2023

Lene Henriksen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	SIDE
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5.
Ledelsesberetning	8.
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1/1 2022 - 31/12 2022	9.
Balance pr. 31/12 2022	10.
Noter	12.

Selskabsoplysninger

Selskab

Kirk Hedegaard ApS
Kogsbøllevej 17
Kogsbølle
5800 Nyborg

CVR.nr.: 32 14 80 34

Telefon: 61 13 26 89
Internet: www.kirkhedegaard.dk
E-mail: info@kirkhedegaard.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2022 - 31/12 2022

Stiftelsesdato: 7/5 2009

Bankforbindelse:

Frørup Andelskasse

Bestyrelse

Kristina Hedegaard, formand
Søren Kirk Henriksen
Lene Henriksen

Direktion

Rasmus Kirk Henriksen

Revisor

Lars Berg Rasmussen
Mørkebjergvej 3
5600 Faaborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Kirk Hedegaard ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyborg, den 28. juni 2023

Direktion

.....
Rasmus Kirk Henriksen

Bestyrelse

.....
Kristina Hedegaard (formand)

.....
Søren Kirk Henriksen

.....
Lene Henriksen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Kirk Hedegaard ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kirk Hedegaard ApS for regnskabsåret 1/1 2022 - 31/12 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 31/12 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2022 - 31/12 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets pengeinstitut har i mail af den 26.06.2023 givet tilsagn om fortsat opbakning i form af de fornødne likviditets- og driftsbehov.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Med baggrund i at selskabet har tabt kapitalen er der indhentet budgetter for igangværende år samt erklæring fra selskabets pengeinstitut om fortsat opbakning.

På den baggrund vurderer vi, at der ikke er behov for modifikation eller anden fremhævelse vedrørende risiko for fortsat drift.

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 nødvendigfor 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Faaborg, den 28. juni 2023

Lars Berg Rasmussen
(CVR.nr. ~~41234253~~ 41695609)

Lars Berg Rasmussen
Registreret revisor
mne16515

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive catering, mad ud af huset, centralkøkken til totalarrangementer og samarbejdsaftaler. Samt anden beslægtet virksomhed hertil.

Usædvanlige forhold vedrørende årsregnskabet

Selskabets drifts har igen været påvirket af CV-19 med afledte nedlukninger, restriktioner og aflysninger m.m. Selskabet har valgt af fastholde medarbejderstaben. Den modtagne kompensation har kun i meget begrænset omfang elimineret det økonomiske tab af de ekstraordinære driftsforhold under pandemien. Ligeledes måtte der tilbagebetales en mindre sum.

Direktionen har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen vurderet, hvorvidt det er velbegrundet, at going concern forudsætningen lægges til grund.

Udfra forventninger til kommende år samt skriftlig tilkendegivelse fra pengeinstitut vurderer ledelsen, at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er ikke tilfredsstillende.

Det forventes at de kommende år under normaliserede driftsforhold medfører et tilfredsstillende resultat. Selskabets første 4-5 måneder her i 2023 viser tilfredsstillende resultater.

Selskabets egenkapital er tabt - der er i den forbindelse opmærksomhed på selskabslovens kapitaltabsbestemmelser. Ledelsen skal i den forbindelse oplyse, at selskabskapitalen forventes reetableret via kommende års drift samt at der er etableret et fornødent finansielt beredskab til gennemførelse af den planlagte drift.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1/1 2022 - 31/12 2022

Note		2022	*2021*
2	**BRUTTOFORTJENESTE**	**12.792.083**	***8.692.744***
3	Personaleomkostninger	-13.020.987	*-9.128.727*
4	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-270.284	*-230.284*
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	**-499.188**	**-666.267**
	Andre finansielle indtægter	2.119	*3.282*
	Andre finansielle omkostninger	-317.045	*-107.914*
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	**-814.114**	***-770.899***
5	Skat af årets resultat	157.677	*167.435*
	ÅRETS RESULTAT	**-656.437**	***-603.464***
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Overført resultat	-656.437	*-603.464*
	I ALT	**-656.437**	***-603.464***

Balance pr. 31/12 2022
Aktiver

Note		2022	*2021*
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt leasingaktiver	1.341.714	*1.261.998*
	Materielle anlægsaktiver i alt	**1.341.714**	***1.261.998***
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	**1.341.714**	***1.261.998***
	Varebeholdninger	1.404.871	*803.952*
	Varebeholdninger i alt	**1.404.871**	***803.952***
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.967.875	*1.821.039*
	Andre tilgodehavender	1.120.449	*931.102*
	Tilgodehavender i alt	**3.088.324**	**2.752.141**
	Likvide beholdninger	**5.242**	***0***
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	**4.498.437**	***3.556.093***
	AKTIVER I ALT	**5.840.151**	***4.818.091***

Balance pr. 31/12 2022
Passiver

Note		2022	*2021*
	Virksomhedskapital	125.000	*125.000*
	Overført resultat	-2.784.659	*-2.128.222*
	EGENKAPITAL I ALT	**-2.659.659**	***-2.003.222***
6	Anden langfristet gæld	204.485	*403.500*
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	120.900	*97.900*
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**325.385**	***501.400***
6	Kortfristet del af langfristet gæld	175.000	*450.000*
	Gæld til pengeinstitutter	4.993.157	*1.509.094*
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.078.823	*1.387.133*
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	6.268	*9.833*
	Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	1.921.177	*2.937.853*
	Periodeafgrænsningsposter	0	*26.000*
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**8.174.425**	***6.319.913***
	GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	**8.499.810**	***6.821.313***
	PASSIVER I ALT	**5.840.151**	***4.818.091***

1	Going concern
7	Eventualforpligtelser
8	Pantsætning og sikkerhedsstillelser
9	Anvendt regnskabspraksis

NOTER

Note 1 - Going concern

Direktionen har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen vurderet, hvorvidt det er velbegrundet, at going concern forudsætningen lægges til grund.

Udfra forventninger til kommende år samt skriftlig tilkendegivelse fra pengeinstitut vurderer ledelsen, at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Med baggrund i at selskabet har tabt kapitalen er der indhentet budgetter for igangværende år og selskabets pengeinstitut har i mail af den 26.06.2023 givet tilsagn om fortsat opbakning i form af de fornødne likviditets- og driftsbehov.

På den baggrund vurderer vi, at der ikke er behov for modifikation eller anden fremhævelse vedrørende risiko for fortsat drift.

Note 2 - Særlige poster

Selskabet har modtaget Covid-19 kompensation for så vidt angår løn på i alt 199 tkr. Derudover er der tilbagebetalt 46 tkr. i tidligere modtaget kompensation for faste omkostninger.

Note 3 - Personaleomkostninger	2022	*2021*
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	**34**	***24***
Gager og lønninger	11.661.174	*8.321.818*
Pensionsbidrag	988.104	*560.082*
Andre omkostninger til social sikring	371.709	*246.827*
	13.020.987	***9.128.727***

Note 4 - Anlægsaktiver	2022	
Materielle anlægsaktiver	**Andre anlæg, driftsmateriel og inventar**	**Heraf finansielt leasede aktiver**
Kostpris 1. januar 2022	1.868.271	142.271
Tilgang	350.000	0
Afgang	0	0
Kostpris 31. december 2022	**2.218.271**	**142.271**
Afskrivninger 1. januar 2022	606.273	34.099
Afskrivninger vedrørende afgang	0	0
Årets afskrivninger	270.284	25.609
Afskrivninger 31. december 2022	**876.557**	**59.708**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**1.341.714**	**82.563**

NOTER

Afskrivninger:	2022	*2021*
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	244.675	*204.675*
Finansielt leasede aktiver	25.609	*25.609*
Afskrivninger i alt	**270.284**	***230.284***

Note 5 - Skat	2022	*2021*
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	*0*
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-157.677	*-167.435*
	-157.677	***-167.435***

Note 6 - Langfristede gældsforpligtelser	2022	*2021*
Ansvarlig lånekapital	295.000	*295.000*
Kontraktgæld med særlige afviklingsvilkår	0	*449.594*
Finansiel leasinggæld	84.485	*108.906*
Gæld i alt	379.485	*853.500*
Kortfristet del (1. års afdrag)	-175.000	*-450.000*
Langfristet gæld	**204.485**	***403.500***

Note 7 - Eventualforpligtelser

Leasingperioden er yderligere 20 måneder med en månedlig ydelse på 2 tkr. og en restværdi på 15 tkr. på de finansielle leasingkontrakter.
Operationelle leasingkontrakter - 5 kontrakter - udløb henholdsvis efter 20 mdr., 29 mdr., 32 mdr. og 2 efter 38 mdr.

Note 8 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med mellemværende i pengeinstitut er tinglyst skadeløsbrev på 2.000 tkr. samt fordringspant.
Fordringspantet omfatter simple fordringer fra salg og tjenesteydelser og andre tilgodehavender, der pr. 31. december 2022 har en regnskabsmæssig værdi på 3.088 tkr.

Note 9 - Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2022 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

NOTER

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.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

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 virksomheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Finansielt leasede aktiver måles på det tidspunkt, hvor kontrakten indgås, til laveste værdi af dagsværdien af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Aktiverne indregnes med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	3- 8 år	0 %
Finansielt leasede aktiver	5 år	10 %

Finansiel leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor eller virksomhedens alternative lånerente, som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver, jf. ovenfor.

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

NOTER

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Selskabsskat

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

NOTER

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.