
FUNKISFOOD ApS

Feldsingvej 3, 6900 Skjern

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 29 52 15 65

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 26/5 2025

Peder Kjølhede
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for FUNKISFOOD ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 26. maj 2025

Direktion

Morten Hingsberg Wagner

Bestyrelse

Peder Kjølhede
formand

Morten Hingsberg Wagner

Flemming Paasch

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i FUNKISFOOD ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for FUNKISFOOD ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Trekantområdet, den 26. maj 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jan Bunk Harbo Larsen

statsautoriseret revisor

mne30224

Selskabsoplysninger

Selskabet	FUNKISFOOD ApS Feldsingvej 3 6900 Skjern CVR-nr: 29 52 15 65 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 27. april 2006 Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern
Bestyrelse	Peder Kjølhede, formand Morten Hingsberg Wagner Flemming Paasch
Direktion	Morten Hingsberg Wagner
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er udvikling, fremstilling og levering af forædlede kvalitetsprodukter inden for cerealier til det danske og internationale marked.

Virksomheden har specialiseret sig i færdige løsninger, der har fokus på følgende:

- Agil og fleksibel produktion
- Differentierede og kundespecifikke produkter
- Innovation ud fra marked- og forbrugertrends

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på DKK 3.210.166.

Resultatet lever op til budgetterede forventninger og ledelsen anser resultatet som tilfredsstillende.

Drift

I 2024 har selskabet tilført 2 nye aktiviteter som en del af selskabets fortsatte udvikling. Aktiviteterne er rettet mod henholdsvis retail og industri kunder.

Selskabets primært driftsmateriel er overdraget til Hingsberg Invest ApS, og Funkisfood ApS har indgået lejeaftale på driftsmateriellet. Dette for at styrke selskabets primære fokus på kunderne og udvikling af produkter.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste	1	33.345.508	32.908.060
Personaleomkostninger	2	-16.666.187	-15.963.502
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-3.702.303	-3.968.035
Andre driftsomkostninger	1	-5.863.378	0
Resultat før finansielle poster		7.113.640	12.976.523
Finansielle indtægter	3	4.636	19.174
Finansielle omkostninger	4	-3.011.911	-3.346.682
Resultat før skat		4.106.365	9.649.015
Skat af årets resultat	5	-896.199	-2.129.945
Årets resultat		3.210.166	7.519.070

Resultatdisponering

	2024	2023
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	5.000.000
Overført resultat	210.166	2.519.070
	3.210.166	7.519.070

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Goodwill		800.000	1.200.000
Immaterielle anlægsaktiver	6	800.000	1.200.000
Produktionsanlæg og maskiner		503.514	29.226.881
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.615.780	6.153.476
Indretning af lejede lokaler		170.183	137.042
Materielle anlægsaktiver	7	6.289.477	35.517.399
Anlægsaktiver		7.089.477	36.717.399
Råvarer og hjælpematerialer		5.418.963	4.719.839
Færdigvarer og handelsvarer		6.931.024	6.354.803
Varebeholdninger		12.349.987	11.074.642
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.410.536	17.323.262
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.134.008	2.362.732
Andre tilgodehavender		0	377.451
Periodeafgrænsningsposter		758.681	47.500
Tilgodehavender		25.303.225	20.110.945
Likvide beholdninger		3.982.241	0
Omsætningsaktiver		41.635.453	31.185.587
Aktiver		48.724.930	67.902.986

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Selskabskapital		150.001	150.001
Overført resultat		7.284.876	7.074.710
Foreslået udbytte for regnskabsåret		3.000.000	5.000.000
Egenkapital		10.434.877	12.224.711
Hensættelse til udskudt skat		591.538	1.795.251
Hensatte forpligtelser		591.538	1.795.251
Ansvarlig lånekapital		5.463.076	5.463.076
Leasingforpligtelser		0	19.664.509
Anden gæld		2.890.190	3.811.073
Langfristede gældsforpligtelser	8	8.353.266	28.938.658
Kreditinstitutter		3.696.323	6.924.508
Leasingforpligtelser	8	0	3.328.731
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	590.489
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.528.316	11.309.812
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		183	0
Selskabsskat		2.085.072	1.456.987
Anden gæld	8	8.035.355	1.333.839
Kortfristede gældsforpligtelser		29.345.249	24.944.366
Gældsforpligtelser		37.698.515	53.883.024
Passiver		48.724.930	67.902.986
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	150.001	7.074.710	5.000.000	12.224.711
Betalt ordinært udbytte	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Årets resultat	0	210.166	3.000.000	3.210.166
Egenkapital 31. december	150.001	7.284.876	3.000.000	10.434.877

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
1. Særlige poster		
Erstatning i forbindelse med brand	5.179.808	0
Tab ved salg af anlægsaktiver	-5.733.318	0
	-553.510	0
	2024	2023
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	14.504.540	12.691.782
Pensioner	1.925.509	2.959.210
Andre omkostninger til social sikring	236.138	312.510
	16.666.187	15.963.502
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	33	35
	2024	2023
	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	3.925	0
Valutakursreguleringer	711	19.174
	4.636	19.174
	2024	2023
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	29.369	0
Andre finansielle omkostninger	2.764.731	3.286.279
Kursreguleringer omkostninger	217.811	60.403
	3.011.911	3.346.682

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	2.085.072	1.456.618
Regulering af skat vedrørende tidligere år	14.840	0
Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år	-1.203.713	673.327
	896.199	2.129.945

6. Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
	DKK
Kostpris 1. januar	2.000.000
Kostpris 31. december	2.000.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	800.000
Årets nedskrivninger	400.000
Ned- og afskrivninger 31. december	1.200.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	800.000

7. Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	32.603.943	7.109.928	669.194
Tilgang i årets løb	0	224.325	105.348
Afgang i årets løb	-31.119.243	0	0
Kostpris 31. december	1.484.700	7.334.253	774.542
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.377.062	956.456	532.152
Årets afskrivninger	2.468.074	762.017	72.207
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-4.863.950	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	981.186	1.718.473	604.359
Regnskabsmæssig værdi 31. december	503.514	5.615.780	170.183

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
8. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	5.463.076	5.463.076
Langfristet del	5.463.076	5.463.076
Inden for 1 år	0	0
	5.463.076	5.463.076
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	2.426.639
Mellem 1 og 5 år	0	17.237.870
Langfristet del	0	19.664.509
Inden for 1 år	0	3.328.731
	0	22.993.240
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	2.890.190	3.811.073
Langfristet del	2.890.190	3.811.073
Øvrig kortfristet gæld	8.035.355	1.333.839
	10.925.545	5.144.912

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, er der afgivet virksomhedspant på nom. 15.000 tkr. i goodwill, driftsinventar og driftsmateriel, lagerbeholdning og simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser. Bogført værdi udgør på statusdagen 19.049 t.kr.

Til sikkerhed for mellemværende med Vækstfonden, er der afgivet virksomhedspant på nom. 5.000 tkr. i goodwill, driftsinventar og driftsmateriel, lagerbeholdning og simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser. Bogført værdi udgør på statusdagen 19.049 t.kr.

Noter til årsregnskabet

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet kautionsforpligtelse overfor Fødevarepark Skjern Enge ApS' pengeinstitut vedrørende banklån. Beløbet udgør 75 tkr.

Selskabet hæfter overfor Nordania Leasing vedr. fremtidig leasings forpligtelser i Hingsberg Invest ApS udgørende et beløb på 19.950 tkr.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Hingsberg Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har en huslejeforpligtelse med uopsigelsesperiode på 6 mdr. med en omkostning på 3-5 mio. DKK.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FUNKISFOOD ApS for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Der er foretaget ændringer i klassifikation af enkelte regnskabsposter i sammenligningstallene. Dette har ingen effekt på resultatet og ingen indvirkning på egenkapitalen.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Under andre eksterne omkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Hingsberg Holding ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	4 år

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Produktionsanlæg og maskiner	10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0 %
Indretning af lejede lokaler	0 %

Noter til årsregnskabet

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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 afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi