BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Marius Mortensens Eftf. A/S

Frisegade 2A, 4800 Nykøbing F
CVR-nr. 11 14 19 35

Årsrapport for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.11.23

Jørgen Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 22

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

Marius Mortensens Eftf. A/S
Frisegade 2A
4800 Nykøbing F
Telefon: 54 85 03 38
E-mail: m@rius.dk
Hjemsted: Guldborgsund
CVR-nr.: 11 14 19 35
Regnskabsår: 01.06 - 31.05

Direktion

Direktør Jes Jonigk

Bestyrelse

Formand Jørgen Jørgensen
Direktør Jes Jonigk
Thomas Flemming Rasmussen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23 for Marius Mortensens Eftf. 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. 31.05.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F, den 30. november 2023

Direktionen

Jes Jonigk
Direktør

Bestyrelsen

Jørgen Jørgensen Formand	Jes Jonigk Direktør	Thomas Flemming Rasmussen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Marius Mortensens Eftf. A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Marius Mortensens Eftf. A/S for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.05.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers standard 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

Nykøbing F, den 30. november 2023

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Glenn Hartmann
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32173

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive handel og anden dermed i forbindelse stående virksomhed. Selskabet driver vin- og tobakshandel, samt delikatesse- og brugskunstforretning.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et tilgodehavende hos en tilknyttet virksomhed på t.DKK 1.431. Aktiviteten i den tilknyttede virksomhed har ikke udviklet sig som forventet, hvorfor tilgodehavendet ikke er afviklet som forventet. Det er foretaget en række tiltag i den tilknyttede virksomhed med henblik på at forbedre driften, hvorfor det forventes at mellemværendet kan afvikles over tid.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.06.22 - 31.05.23 udviser et resultat på DKK 114.428 mod DKK 309.457 for tiden 01.06.21 - 31.05.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.010.756.

Ledelsen finder årets resultat mindre tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	**2.897.751**	**3.038.100**
2	Personaleomkostninger	-2.598.010	-2.532.028
	Resultat før af- og nedskrivninger	**299.741**	**506.072**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-67.237	-60.208
	Resultat af primær drift	**232.504**	**445.864**
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	27.500	40.000
3	Andre finansielle indtægter	44.444	5.396
	Andre finansielle omkostninger	-152.887	-63.453
	Resultat før skat	**151.561**	**427.807**
	Skat af årets resultat	-37.133	-118.350
	Årets resultat	**114.428**	**309.457**

Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	150.000
Overført resultat	114.428	159.457
I alt	**114.428**	**309.457**

Balance

AKTIVER

Note		31.05.23 DKK	31.05.22 DKK
	Grunde og bygninger	1.793.331	1.847.140
	Indretning af lejede lokaler	25.600	28.800
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	34.779	9.867
4	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**1.853.710**	**1.885.807**
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	136.482	132.762
6	Andre tilgodehavender	0	50.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**136.482**	**182.762**
	Anlægsaktiver i alt	**1.990.192**	**2.068.569**
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.418.762	3.058.341
	Varebeholdninger i alt	**3.418.762**	**3.058.341**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	322.303	39.696
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.567.761	731.878
	Andre tilgodehavender	191.405	197.858
	Periodeafgrænsningsposter	49.857	42.709
	Tilgodehavender i alt	**2.131.326**	**1.012.141**
	Likvide beholdninger	**134.927**	**49.117**
	Omsætningsaktiver i alt	**5.685.015**	**4.119.599**
	Aktiver i alt	**7.675.207**	**6.188.168**

Balance

PASSIVER

Note		31.05.23 DKK	31.05.22 DKK
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for opskrivninger	348.289	358.870
	Overført resultat	1.162.467	1.037.458
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	150.000
	Egenkapital i alt	**2.010.756**	**2.046.328**
	Hensættelser til udskudt skat	275.423	269.056
	Hensatte forpligtelser i alt	**275.423**	**269.056**
7	Gæld til realkreditinstitutter	1.122.172	1.185.224
7	Selskabsskat	30.766	92.238
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**1.152.938**	**1.277.462**
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	173.492	291.850
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.877.233	987.750
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	81.905	29.750
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.585.234	861.333
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	17.986
	Anden gæld	518.226	406.653
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**4.236.090**	**2.595.322**
	Gældsforpligtelser i alt	**5.389.028**	**3.872.784**
	Passiver i alt	**7.675.207**	**6.188.168**

8 Oplysninger om dagsværdi
9 Eventualforpligtelser
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs-kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.06.22 - 31.05.23					
Saldo pr. 01.06.22	500.000	358.870	1.037.458	150.000	2.046.328
Betalt udbytte	0	0	0	-150.000	-150.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	-10.581	10.581	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	114.428	0	114.428
Saldo pr. 31.05.23	500.000	348.289	1.162.467	0	2.010.756

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et tilgodehavende hos en tilknyttet virksomhed på t.DKK 1.431. Aktiviteten i den tilknyttede virksomhed har ikke udviklet sig som forventet, hvorfor tilgodehavendet ikke er afviklet som forventet. Det er foretaget en række tiltag i den tilknyttede virksomhed med henblik på at forbedre driften, hvorfor det forventes at mellemværendet kan afvikles over tid.

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.263.519	2.188.476
Pensioner	187.690	186.367
Andre omkostninger til social sikring	96.922	89.857
Andre personaleomkostninger	49.879	67.328
I alt	2.598.010	2.532.028
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	8	8
3. Finansielle indtægter		
Renter, tilknyttede virksomheder	40.724	5.396
Øvrige finansielle indtægter	3.720	0
I alt	44.444	5.396

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.06.22	2.012.168	149.768	16.000
Tilgang i året	0	0	35.140
Kostpris pr. 31.05.23	2.012.168	149.768	51.140
Opskrivninger pr. 01.06.22	650.000	0	0
Opskrivninger pr. 31.05.23	650.000	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.06.22	-815.028	-120.968	-6.133
Afskrivninger i året	-53.809	-3.200	-10.228
Af- og nedskrivninger pr. 31.05.23	-868.837	-124.168	-16.361
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.23	1.793.331	25.600	34.779
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.05.23	1.346.806	0	0

5. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.06.22	223.000
Kostpris pr. 31.05.23	223.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.06.22	-90.238
Nedskrivninger i året	3.720
Af- og nedskrivninger pr. 31.05.23	-86.518
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.23	136.482

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgode-havender
Kostpris pr. 01.06.22	50.000
Afgang i året	-50.000
Kostpris pr. 31.05.23	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.23	0

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.05.23	Gæld i alt 31.05.22
Gæld til realkreditinstitutter	62.000	930.000	1.184.172	1.246.224
Selskabsskat	111.492	0	142.258	323.088
I alt	173.492	930.000	1.326.430	1.569.312

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Unoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.05.23	136.482
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	3.720

Unoterede værdipapirer omfatter aktier i Vinens Verden A/S og Nykøbing FC A/S. Dagsværdien er fastsat til kursværdien på balancedagen svarende til andel af indre værdi.

9. Eventualforpligtelser

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, og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.184 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.793.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 700, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.793. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.877 er der givet virksomhedspant omfattende varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 3.741.

Til sikkerhed for eventuelle forpligtelser overfor ejerforeningen Brødregården er der afgivet ejerpantebrev på t.DKK 10.

11. 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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 DKK
Bygninger	50	0
Indretning af lejede lokaler	10	0
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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

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.

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.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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. 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

Langfristede gældsforpligtelser måles til den nominelle restgæld på balancedagen.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

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.