



RENE REEDORF ApS

Brostykkevej 176, 2650 Hvidovre

CVR-nr. 27 51 14 81

Årsrapport

1. oktober 2021 - 30. september 2022

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

René Reedorf
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for RENE REEDORF ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 28. april 2023

Direktion

René Reedorf
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i RENE REEDORF ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for RENE REEDORF ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskab med forudsætning af fortsat drift. Af note 1 i årsregnskabet er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der kan aftales en langvarig afdragsordning med Skattestyrelsen. Det er ledelsens forventning at man kan opnå tilstrækkelig likviditet til at imødekomme alle fordringer som de forfalder.

Det er vores vurdering, at der ikke er realistiske muligheder for at fremskaffe likviditet rettidigt.

Vi er valgt som revisorer for selskabet d. 24. november 2021 og kontrollerede derfor ikke optællingen af selskabets lagerbeholdning, der fandt sted pr. 30. september 2021. Vi har grundet selskabets lagerregistreringssystem ikke kunnet efterprøve den eksakte lagerværdi pr. 30. september 2021.

Da vi ikke har opnået revisionsbevis for lagerets værdiansættelse pr. 30. september 2021, kan vi af samme årsag heller ikke udtale os om det bogførte vareforbrug i regnskabsårene 2020/21 og 2021/22.

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 afkræftende konklusion.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 4 i regnskabet, hvoraf der fremgår, at selskabet er part i en igangværende moms sag. Ledelsen har efter bedste skøn indregnet en moms forpligtelse pr. 30. september 2022 på 11.232 tkr. Det endelige udfald af forholdet kan ikke afgøres på nuværende tidspunkt.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere og overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser om indeholdelse af kildeskat

Selskabet har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1, ydet et lån til selskabet kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

København, den 28. april 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Jens Michael Colstrup

statsautoriseret revisor
mne29494

Selskabsoplysninger

Selskabet

RENE REEDORF ApS

Brostykkevej 176

2650 Hvidovre

CVR-nr.: 27 51 14 81

Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Direktion

René Reedorf, Direktør

Revision

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab

Dirch Passers Allé 76

2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at udøve service samt aktiviteter med brugte biler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -1.866.426 kr. mod -258.254 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -4.079.296 kr. mod -579.009 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet er blevet mødt med et krav fra Skattestyrelsen, da selskabet ikke har afregnet korrekt moms i forbindelse med bilsalg. Sagen er ikke endeligt afsluttet, men ledelsen har afsat DKK 11 mio. i regnskabet til at imødekomme det endelige krav fra Skattestyrelsen.

Skattestyrelsen har ikke truffet endelig afgørelse i sagen i endnu. Et eventuelt krav fra Skattestyrelsen, vil blive påklaget til Skatteankestyrelsen.

Kapitalberedskab

Selskabet har tabt mere end 50 % af sin selskabskapital pr. 30. september 2022, og selskabets ledelse er opmærksom på bestemmelserne i Selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer at kunne reetablere selskabskapitalen via den fremtidige drift, dels ved en øget omsætning og dels ved omkostningsbesparelse, og det bemærkes i den forbindelse, at selskabet er involveret i en større momssag, som har påvirket årets resultat kraftigt. Der henvises endvidere til note 1.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttotab	-1.866.426	-258.254
3 Personaleomkostninger	-1.634.629	-366.193
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-45.853	-42.724
Resultat før finansielle poster	-3.546.908	-667.171
Andre finansielle indtægter	11.898	6.088
Øvrige finansielle omkostninger	-77.044	-121.895
Resultat før skat	-3.612.054	-782.978
Skat af årets resultat	-467.242	203.969
Årets resultat	-4.079.296	-579.009
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	113.000
Disponeret fra overført resultat	-4.079.296	-692.009
Disponeret i alt	-4.079.296	-579.009

Balance 30. september

Aktiver			
<u>Note</u>		2022 kr.	2021 kr.
Anlægsaktiver			
	Grunde og bygninger	2.988.967	3.021.646
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	170.575	60.611
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.159.542</u>	<u>3.082.257</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>3.159.542</u>	<u>3.082.257</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>8.836.321</u>	<u>6.303.508</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>8.836.321</u>	<u>6.303.508</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.784	0
	Udskudte skatteaktiver	0	467.242
4	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>361.862</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>370.646</u>	<u>467.242</u>
	Likvide beholdninger	<u>886</u>	<u>2.817</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>9.207.853</u>	<u>6.773.567</u>
	Aktiver i alt	<u>12.367.395</u>	<u>9.855.824</u>

Balance 30. september

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2022 kr.</u>	<u>2021 kr.</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	-2.199.310	1.879.986
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	113.000
	Egenkapital i alt	-2.074.310	2.117.986
Hensatte forpligtelser			
5	Andre hensatte forpligtelser	11.232.001	4.535.531
	Hensatte forpligtelser i alt	11.232.001	4.535.531
Gældsforpligtelser			
	Gæld til realkreditinstitutter	266.299	436.299
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	266.299	436.299
	Kortfristet del af langfristet gæld	170.000	173.004
	Gæld til pengeinstitutter	961.528	322.517
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	29.916	40.000
	Anden gæld	1.781.961	2.230.487
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.943.405	2.766.008
	Gældsforpligtelser i alt	3.209.704	3.202.307
	Passiver i alt	12.367.395	9.855.824
1 Usikkerhed om going concern			
2 Særlige poster			
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
7 Eventualposter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	1.879.986	113.000	2.117.986
Udloddet udbytte	0	0	-113.000	-113.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-4.079.296	0	-4.079.296
	125.000	-2.199.310	0	-2.074.310

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Som følge af den verserende momssag har selskabet tabt hele kapitalgrundlaget. Selskabets ledelse er opmærksom på den finansielle og økonomiske situation og vurderer løbende behovet for tilførsel af ny kapital til selskabet. Såfremt kravet fra Skattestyrelsen ender i niveauet DKK 11 mio. og der ikke kan aftales en langvarig afdragsordning med Skattestyrelsen, kan der rejses betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Det er dog ledelsens forventning at selskabet vil kunne opnå tilstrækkelig med likviditet til at imødekomme alle fordringer som de forfalder, dels ved at realisere varelageret samt ved belåning af selskabets ejendom. Ledelsen aflægger på denne baggrund årsrapporten som fortsat drift.

2. Særlige poster

Selskabet er blevet mødt med et krav fra Skattestyrelsen, da selskabet ikke har afregnet korrekt moms i forbindelse med bilsalg. Sagen er ikke endeligt afsluttet, men ledelsen har afsat DKK 11 mio. i regnskabet til at imødekomme det endelige krav fra Skattestyrelsen.

3. Personaleomkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Lønninger og gager	1.629.123	365.810
Personaleomkostninger i øvrigt	5.506	383
	1.634.629	366.193
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1

4. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regn- skabsåret kr.	Tilgodehaven- de i alt 30. september 2022 kr.
Direktion	9,55	0	361.862

Noter

	30/9 2022 kr.	30/9 2021 kr.
5. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. oktober 2021	4.535.530	455.785
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	6.696.471	4.079.746
	11.232.001	4.535.531
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
1-5 år	11.232.001	4.535.531
	11.232.001	4.535.531

Selskabet er involveret i en igangværende moms sag. Der er indregnet en forpligtelse på 11.232 tkr., som er ledelses bedste skøn for en momsregulering på nuværende tidspunkt.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 436 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 2.989 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 962 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	8.836
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9

7. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke-optaget skatteaktiv på DKK 1,2 mio., da det er usikkert hvorvidt selskabet vil kunne udnytte skatteaktivet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RENE REEDORF ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Væsentlig fejl

Selskabet har i regnskabsårene 2019/20 og 2020/21 ikke opløftet korrekt moms. Som følge af dette er sammenligningstallene blevet tilpasset. Den væsentlige fejl har betydet en negativ påvirkning på egenkapital pr. 1. oktober 2020 på DKK 355.512, årets resultat negativt i 2020/21 på DKK 3.182.201 og negativt påvirkning på egenkapital pr. 1. oktober 2021 på DKK 3.537.713. Skatteeffekten er DKK 997.817.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

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 materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrasket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger 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 og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Netto-realisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Ved køb virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er indregnet i årsregnskabet for den overtagne virksomhed forud for overtagelsen, i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill. Hensættelser til omstruktureringer indgår i det omfang, de er besluttet senest på overtagelsestidspunktet, og processen er påbegyndt.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.