

ANPARTSSELSKABET RØDBO
VINKELVEJ 2, 6100 HADERSLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. september 2020

Mike Benjamin Rogers

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ANPARTSSELSKABET RØDBO		
	Vinkelvej 2		
	6100 Haderslev		
	CVR-nr.:	10 14 41 91	
	Stiftet:	3. marts 1986	
Direktion	Hjemsted:	Haderslev	
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december	
Revision	Mike Benjamin Rogers		
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab		
	Nordhavnsvej 12, 1. sal		
	6100 Haderslev		

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for ANPARTSSELSKABET RØDBO.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 21. september 2020

Direktion:

Mike Benjamin Rogers

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i ANPARTSSELSKABET RØDBO

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for ANPARTSSELSKABET RØDBO for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi blev valgt som revisorer for selskabet den 7. december 2019 og kunne derfor ikke kontrollere optællingen og værdiansættelsen af selskabets varebeholdninger ved regnskabsårets begyndelse. Vi har ikke på anden vis været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis om tilstedeværelse og værdiansættelsen af selskabets varebeholdninger ved regnskabsårets begyndelse pr. 1. januar 2019. Idet varebeholdningerne ved årets begyndelse indgår i opgørelsen af vareforbruget, var det ikke muligt for os at fastslå, om rettelser kunne have været nødvendige til årets resultat.

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten Usikkerhed ved fortsat drift i årsregnskabet, der beskriver selskabets kapitalforhold. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- 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 ledelsen 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Haderslev, den 21. september 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

David Riis Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32056

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion af døre og vinduer.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2018 er indregnet et udskudt skatteaktiv.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelsen af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har et underskud i 2019 på -1.589 tkr mod et overskud i 2018 på 222 tkr. Budgettet for 2020 viser et mindre overskud, og selskabets pengeinstitut har bekræftet at de aktuelle kreditrammer vil fortsætte, hvilket ledelsen vurderer er tilstrækkeligt til at gennemføre den planlagte drift i 2020.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

I marts 2020 erklærede WHO det globale udbrud af den hidtil ukendte coronavirus 2019 (COVID-19) for en pandemi, og effekten af denne pandemi kan påvirke resultaterne og den økonomiske situation hos selskabets kunder såvel som hos selskabet. Herudover hersker der på datoen for offentliggørelsen af årsregnskabet usikkerhed med hensyn til omfanget af eller påvirkningen fra restriktioner eller andre indgreb, som har været eller vil blive iværksat af lokale, nationale eller udenlandske regeringer eller andre parter, og hvor-dan disse indgreb kan påvirke selskabet og dets kunder. Den endelige effekt af disse forhold for selskabet og dets økonomiske situation er ikke kendt på nuværende tidspunkt. Det medfølgende regnskab for året, der afsluttedes 31. december 2019, giver ikke udtryk for effekten af disse efterfølgende begivenheder.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		7.415.225	8.501.933
Personaleomkostninger.....	1	-8.373.774	-7.787.426
Af- og nedskrivninger.....		-527.347	-363.345
DRIFTSRESULTAT		-1.485.896	351.162
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder.....		0	1.507
Andre finansielle indtægter.....		1.308	23.420
Andre finansielle omkostninger.....	2	-104.794	-156.522
RESULTAT FØR SKAT		-1.589.382	219.567
Skat af årets resultat.....	3	0	2.768
ÅRETS RESULTAT		-1.589.382	222.335
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.589.382	222.335
I ALT		-1.589.382	222.335

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger.....		6.576.533	6.853.050
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.334.000	1.584.830
Materielle anlægsaktiver.....	4	7.910.533	8.437.880
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	76.306
Finansielle anlægsaktiver.....	5	0	76.306
ANLÆGSAKTIVER.....		7.910.533	8.514.186
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.553.917	2.728.836
Varer under fremstilling.....		130.679	0
Varebeholdninger.....		2.684.596	2.728.836
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		961.439	1.964.354
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		11.238	5.970
Andre tilgodehavender.....		34.361	1.028.712
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	2.768
Periodeafgrænsningsposter.....		48.046	0
Tilgodehavender.....		1.055.084	3.001.804
Likvide beholdninger.....		54.750	25.701
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.794.430	5.756.341
AKTIVER.....		11.704.963	14.270.527

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		201.000	201.000
Overført resultat.....		-1.376.669	-2.287.287
EGENKAPITAL.....	6	-1.175.669	-2.086.287
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.579.635	3.918.322
Anden gæld.....		454.183	462.933
Feriepengeindefrysning.....		80.493	0
Gæld tilknyttede virksomheder.....		5.667.587	8.176.337
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	9.781.898	12.557.592
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	342.800	342.500
Gæld til pengeinstitutter.....		1.068.700	1.273.619
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		570.285	431.443
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	78.806
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		0	741.871
Anden gæld.....		1.116.949	930.983
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.098.734	3.799.222
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.880.632	16.356.814
PASSIVER.....		11.704.963	14.270.527
 Eventualposter mv.....	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	9		
Usikkerhed ved going concern.....	10		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 24 (2018: 26)			
Løn og gager	7.240.787	6.738.979	
Pensioner.....	838.108	699.012	
Andre omkostninger til social sikring.....	294.879	349.435	
	8.373.774	7.787.426	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	40.803	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	104.794	115.719	
	104.794	156.522	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-2.768	
	0	-2.768	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2019.....	15.517.132	7.301.043	
Afgang.....	0	-117.224	
Kostpris 31. december 2019.....	15.517.132	7.183.819	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	8.664.082	5.716.213	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-117.224	
Årets afskrivninger	276.517	250.830	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	8.940.599	5.849.819	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	6.576.533	1.334.000	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

5

	Kapitalandele i dattervirk- somheder
Kostpris 1. januar 2019.....	205.000
Afgang.....	-80.000
Kostpris 31. december 2019.....	125.000
Opskrivninger 1. januar 2019.....	-128.694
Tilbageførsel af opskrivning på afhændede aktiver.....	3.694
Opskrivninger 31. december 2019.....	-125.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	0

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Trekantens Stålindustri,	-294.349	-5.000	100 %

Egenkapital

6

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2018.....	201.000	-533.087	-332.087
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....		-1.754.200	-1.754.200
Korrigeret egenkapital 1. januar 2019.....	201.000	-2.287.287	-2.086.287
Modtaget koncerntilskud.....		2.500.000	2.500.000
Forslag til resultatdisponering.....		-1.589.382	-1.589.382
Egenkapital 31. december 2019.....	201.000	-1.376.669	-1.175.669

Langfristede gældsforpligtelser

7

	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gæld til realkreditinstitutter...	3.922.435	342.800	2.208.000	4.260.822	342.500
Anden gæld.....	454.183	0	0	462.933	0
Feriepengeindefrysning.....	80.493	0	0	0	0
Gæld tilknyttede virksomheder.	5.667.587	0	0	8.176.337	0
	10.124.698	342.800	2.208.000	12.900.092	342.500

NOTER

Note

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Der er rejst et erstatningskrav mod selskabet på i alt 228 tkr. Selskabet vurderer ikke at sagen bliver tabt.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for BANG SMIDT MASKINUDLEJNING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 3.922 tkr, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi 31. december 2019 udgør 6.853 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengesinstitut, 1.069 tkr. er der udstedt ejerpantebrev på 2.200 tkr. der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi 31. december 2019 udgør 6.853 tkr.

Til sikkerhed til pengeinstitut på 1.069 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.100 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (beløb i kr.):

Produktionsanlæg og maskiner	1.334.000
Varebeholdninger	2.684.596
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	961.439

Usikkerhed ved going concern

10

Selskabet har et underskud i 2019 på -1.589 tkr mod et overskud i 2018 på 222 tkr. Budgettet for 2020 viser et mindre overskud, og selskabets pengeinstitut har bekræftet at de aktuelle kreditrammer vil fortsætte, hvilket ledelsen vurderer er tilstrækkeligt til at gennemføre den planlagte drift i 2020.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ANPARTSSELSKABET RØDBO for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det er konstateret, at der i årsrapporten for 2018 var en væsentlig fejl som følge af indregning af et udskudt skatteaktiv på 1.754 tkr. Betingelserne for indregningen af aktivet har ikke været opfyldt på daværende tidspunkt, og fejlen er indarbejdet i årsrapporten og påvirker sammenligningstallet for balancesummen med -1.754 tkr. resultat efter skat for 2018 er korigeret med 712 tkr. som følge af fejlen.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "korrektion af fejl".

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-8 år	0-25 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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.