



Tandlæge Caroline Lorck ApS

Gentoftegade 55, 1. tv, 2820 Gentofte

CVR-nr. 41 62 33 73

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. januar 2025.

Caroline Lorck
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Tandlæge Caroline Lorck 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. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 20. januar 2025

Direktion

Caroline Lorck

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Tandlæge Caroline Lorck ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Caroline Lorck ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 revisors 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2

Overtrædelse af skattelovgivningen

Selskabet har foretaget udbetalinger til selskabets kapitalejer uden indeholdelse af kildeskat. Da selskabet i forbindelse med udbetalingerne ikke har overholdt skattelovgivningen kan ledelsen ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføring skal ske rettidigt, da bogføringen er foretaget efter regnskabsårets udløb.

København, den 20. januar 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Darnell Vagnild
statsautoriseret revisor
mne32116

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlæge Caroline Lorck ApS
Gentoftegade 55, 1. tv
2820 Gentofte

CVR-nr.: 41 62 33 73
Stiftet: 26. august 2020
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
4. regnskabsår

Direktion

Caroline Lorck

Revision

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive tandlægeklinik.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.661.785 kr. mod 1.585.073 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 291.580 kr. mod -180.607 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Der er i forbindelse med regnskabsafslæggelsesprocessen konstateret, at den eksisterende økonomistyring og bogføring ikke har været tilstrækkelig til at kunne levere rettidig økonomirapportering til ledelsen og til eksterne samarbejdspartnere.

Der arbejdes derfor på at få tilknyttet en fast bogholder, der kan holde bogføringen ajour og derved understøtte økonomistyringen og den økonomiske rapportering til selskabets pengeinstitut og samarbejdspartnere.

Det forventes på baggrund af den forbedrede økonomistyring og det positive resultat i regnskabsåret samt tilsvarende positive resultatforventninger til indeværende regnskabsår, at selskabets finansiering vil kunne opretholdes på uændrede vilkår.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	1.661.785	1.585.073
3 Personaleomkostninger	-770.915	-1.291.613
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-273.955	-269.117
Driftsresultat	616.915	24.343
Andre finansielle indtægter	16.699	15.875
4 Øvrige finansielle omkostninger	-252.249	-254.434
Resultat før skat	381.365	-214.216
Skat af årets resultat	-89.785	33.609
Årets resultat	291.580	-180.607
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	291.580	0
Disponeret fra overført resultat	0	-180.607
Disponeret i alt	291.580	-180.607

Balance 30. juni

Aktiver		2024	2023
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
5	Goodwill	1.066.845	1.160.978
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.066.845</u>	<u>1.160.978</u>
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	292.970	472.792
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>292.970</u>	<u>472.792</u>
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.805.780	1.805.780
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.805.780</u>	<u>1.805.780</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>3.165.595</u>	<u>3.439.550</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	60.000	65.000
	Varebeholdninger i alt	<u>60.000</u>	<u>65.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	474.230	361.126
	Igangværende arbejder for fremmed regning	101.592	101.592
	Udskudte skatteaktiver	0	35.167
	Tilgodehavende selskabsskat	2.000	1.004
	Andre tilgodehavender	0	30.182
8	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	219.357	91.193
	Tilgodehavender i alt	<u>797.179</u>	<u>620.264</u>
	Likvide beholdninger	7.897	9.714
	Omsætningsaktiver i alt	<u>865.076</u>	<u>694.978</u>
	Aktiver i alt	<u>4.030.671</u>	<u>4.134.528</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Note			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		<u>121.046</u>	<u>-170.533</u>
Egenkapital i alt		<u>161.046</u>	<u>-130.533</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelser til udskudt skat		<u>54.618</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>54.618</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser			
9	Gæld til pengeinstitutter	<u>2.686.218</u>	<u>2.725.545</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.686.218</u>	<u>2.725.545</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	195.974	321.600
	Gæld til pengeinstitutter	625.829	717.654
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	15.486
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	128.610	384.579
	Anden gæld	<u>178.376</u>	<u>100.197</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.128.789</u>	<u>1.539.516</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>3.815.007</u>	<u>4.265.061</u>
	Passiver i alt	<u>4.030.671</u>	<u>4.134.528</u>
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2023	40.000	-170.534	-130.534
Årets overførte overskud eller underskud	0	291.580	291.580
	40.000	121.046	161.046

Noter

1. Kapitalberedskab

Der er i forbindelse med regnskabsafslæggelsesprocessen konstateret, at den eksisterende økonomistyring og bogføring ikke har været tilstrækkelig til at kunne levere rettidig økonomirapportering til ledelsen og til eksterne samarbejdspartnere.

Der arbejdes derfor på at få tilknyttet en fast bogholder, der kan holde bogføringen ajour og derved understøtte økonomistyringen og den økonomiske rapportering til selskabets pengeinstitut og samarbejdspartnere.

Det forventes på baggrund af den forbedrede økonomistyring og det positive resultat i regnskabsåret samt tilsvarende positive resultatforventninger til indeværende regnskabsår, at selskabets finansiering vil kunne opretholdes på uændrede vilkår.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2. Bruttofortjeneste		
Nettoomsætning	3.114.998	3.427.798
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-253.261	-619.623
Andre eksterne omkostninger	<u>-1.199.952</u>	<u>-1.223.102</u>
	<u>1.661.785</u>	<u>1.585.073</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	739.615	1.186.202
Pensioner	24.424	95.518
Andre omkostninger til social sikring	<u>6.876</u>	<u>9.893</u>
	<u>770.915</u>	<u>1.291.613</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>3</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>252.249</u>	<u>254.434</u>
	<u>252.249</u>	<u>254.434</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>	
5. Goodwill			
Kostpris primo	1.412.000	1.412.000	
Kostpris ultimo	1.412.000	1.412.000	
Af- og nedskrivninger primo	-251.022	-251.022	
Årets afskrivninger	-94.133	0	
Af- og nedskrivninger ultimo	-345.155	-251.022	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.066.845	1.160.978	
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris primo	899.108	899.108	
Kostpris ultimo	899.108	899.108	
Af- og nedskrivninger primo	-426.316	-426.316	
Årets afskrivninger	-179.822	0	
Af- og nedskrivninger ultimo	-606.138	-426.316	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	292.970	472.792	
7. Andre værdipapirer og kapitalandele			
Kostpris primo	1.805.780	1.805.780	
Kostpris ultimo	1.805.780	1.805.780	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.805.780	1.805.780	
8. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse			
Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 30. juni 2024
Direktion	10,5	0	219.357

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
9. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	2.882.192	3.047.145
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-195.974</u>	<u>-321.600</u>
	<u>2.686.218</u>	<u>2.725.545</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.475.806</u>	<u>1.752.317</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 1.500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevet giver pant i selskabets andelsbolig.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.508 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 260 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	65.000
Goodwill	1.066.845
Aktier	1.805.780
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	474.230

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet indgået operationelle leasingkontrakter. Leasingkontrakterne har en restløbetid på henholdsvis 22 og 42 måneder og en samlet restleasingydelse på 444 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Caroline Lorck 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.

Væsentlige fejl tidligere år

Det blev konstateret at der har været væsentlige fejl i tidligere års aflagte årsrapport. De konstaterede fejl omfatter klassifikationsfejl og regnskabsmæssige fejl. En andel i en andelsboligforening er blevet optaget som Erhvervede rettigheder og ikke som et finansielt anlægsaktiv. Erhvervede rettigheder på kr. 1.709.471 er blevet reklassificeret til andre værdipapirer og kapitalandele. Derudover er afskrivninger ført på de aktiver der tidligere var klassificeret som rettigheder, samt den udskudte skat heraf, blevet tilbageført. Det har haft en samlet resultateffekt på kr. 14.929, samt en ændring på egenkapitalen på kr. 75.122.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 15 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet brugstid, selskabets indtjeningssevne samt markedstendenser i selskabets branche.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 acon-toskatter.

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 nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

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