

HOLMENS MASKINSERVICE ApS

Hammerholmen 45B

2650Hvidovre

CVR-nr. 35653406

Årsrapport

1. september 2025 - 28. februar 2026

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 10. april 2026

Mads Roost Bach
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning3

Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang4

Virksomhedsoplysninger6

Ledelsesberetning7

Resultatopgørelse8

Balance9

Egenkapitalopgørelse11

Noter12

Anvendt regnskabspraksis14

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2025 - 28. februar 2026 for HOLMENS MASKINSERVICE ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 28. februar 2026 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2025 - 28. februar 2026.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 10. april 2026

Direktion

Mads Roost Bach
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i HOLMENS MASKINSERVICE ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HOLMENS MASKINSERVICE ApS for regnskabsåret 1. september 2025 - 28. februar 2026, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 28. februar 2026 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2025 - 28. februar 2026 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Som det fremgår af note 4 har selskabet oplevet en likviditetsmæssig belastning i tidligere regnskabsperioder og en væsentlig usikkerhed vedrørende evnen til at opfylde sine løbende forpligtelser er hermed opstået. Dette indebærer en usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Ledelsen vurderer dog, at selskabet kan videreføres på going-concern basis. Vurderingen er baseret på forventninger til den fremtidige drift, igangværende dialoger med finansielle samarbejdspartnere, opretholdelse af betalingsordninger med offentlige myndigheder, ejerkredsen har tilført selskabet kapital i årets løb, samt mulighed for kapitaltilførsel eller anden finansiell støtte fra ejerkredsen eller eksternt.

Selskabet har i år leveret positivt resultat, foretaget omkostningsoptimering ved nedskalering af forskellige omkostningsgrupper, realiseret en større del af sit varelager, samt man har indgået betalingsaftaler med sine primære kreditorer og offentlige myndigheder.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 5, som beskriver den væsentlige usikkerhed ved indregning og måling af udskudt skatteaktiv. 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 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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 væsentlig 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.

Vallensbæk, den 10. april 2026

Sønderup Godkendt Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 45907880

Rasmus Ryberg Duvarci Rasmussen

Statsautoriseret revisor

mne52075

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden HOLMENS MASKINSERVICE ApS
Hammerholmen 45B
2650Hvidovre
Telefon 36497525
CVR-nr. 35653406
Regnskabsår 1. september 2025 - 28. februar 2026

Direktion Mads Roost Bach

Moderselskab M. Bach Holding ApS

Revisor Sønderup Godkendt Revisionsaktieselskab
Strandesplanaden 110
2665Vallensbæk Strand
Telefon 57611210
E-mail mail@sonderuprevisorer.dk
Hjemmeside www.sonderuprevisorer.dk
CVR-nr. 45907880

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af salg og reparation af maskiner og lignende.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der henvises til note 5, hvor der beskrives usikkerhed ved indregning og måling af udskudt skatteaktiv.

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. september 2025 - 28. februar 2026 udviser et resultat på kr. 234.128, og selskabets balance pr. 28. februar 2026 udviser en balancesum på kr. 7.770.990, og en egenkapital på kr. -1.861.900.

Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Som det fremgår af note 4 har selskabet oplevet en likviditetsmæssig belastning i tidligere regnskabsperioder og en væsentlig usikkerhed vedrørende evnen til at opfylde sine løbende forpligtelser er hermed opstået. Dette indebærer en usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Ledelsen vurderer dog, at selskabet kan videreføres på going-concern basis. Vurderingen er baseret på forventninger til den fremtidige drift, igangværende dialoger med finansielle samarbejdspartnere, opretholdelse af betalingsordninger med offentlige myndigheder, ejerkredsen har tilført selskabet kapital i årets løb, samt mulighed for kapitaltilførsel eller anden finansiell støtte fra ejerkredsen eller eksternt.

Selskabet har i år leveret positivt resultat, foretaget omkostningsoptimering ved nedskalering af forskellige omkostningsgrupper, realiseret en større del af sit varelager, samt man har indgået betalingsaftaler med sine primære kreditorer og offentlige myndigheder.

Resultatopgørelse

	Note	2025/26 (6 mdr) kr.	2024/25 kr.
Bruttofortjeneste		4.334.138	6.870.423
Personaleomkostninger	1	-3.609.052	-9.386.924
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-233.471	-589.342
Driftsresultat		491.615	-3.105.843
Finansielle indtægter		0	4.313
Andre finansielle omkostninger		-185.257	-341.044
Resultat før skat		306.358	-3.442.574
Skat af årets resultat	2	-72.230	728.361
Årets resultat		234.128	-2.714.213
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		234.128	-2.714.213
Resultatdisponering		234.128	-2.714.213

Balance 28. februar 2026 (6 mdr)

	Note	2026 (6 mdr) kr.	2025 kr.
Aktiver			
Goodwill		76.946	43.799
Immaterielle anlægsaktiver		76.946	43.799
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		331.111	403.611
Indretning af lejede lokaler		447.894	642.013
Materielle anlægsaktiver		779.005	1.045.624
Udskudte skatteaktiver		852.496	924.726
Deposita		630.232	616.585
Finansielle anlægsaktiver		1.482.728	1.541.311
Anlægsaktiver		2.338.679	2.630.734
Fremstillede varer og handelsvarer		3.580.553	4.509.442
Varebeholdninger		3.580.553	4.509.442
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.729.285	683.404
Tilgodehavender		1.729.285	683.404
Likvide beholdninger		122.472	67.763
Omsætningsaktiver		5.432.310	5.260.609
Aktiver		7.770.990	7.891.343

Balance 28. februar 2026 (6 mdr)

	Note	2026 (6 mdr) kr.	2025 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-1.911.900	-2.146.028
Egenkapital		-1.861.900	-2.096.028
Modtagne forudbetalinger fra kunder		536.959	305.488
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.331.094	3.442.890
Anden gæld		162.603	162.603
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.425.050	0
Langfristede gældsforpligtelser	3	4.455.706	3.910.981
Gæld til banker		1.715.164	2.554.492
Modtagne forudbetalinger fra kunder		203.604	134.572
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.544.409	1.247.878
Gæld til tilknyttede virksomheder		92.731	92.731
Anden gæld		1.621.275	1.604.132
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	442.585
Kortfristede gældsforpligtelser		5.177.183	6.076.390
Gældsforpligtelser		9.632.890	9.987.371
Passiver		7.770.990	7.891.343
Usikkerhed om going concern	4		
Usikkerhed ved indregning og måling	5		
Andre forpligtelser	6		
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. september 2025	50.000	-2.146.028	-2.096.028
Årets resultat	<u>0</u>	<u>234.128</u>	<u>234.128</u>
Egenkapital 28. februar 2026	<u>50.000</u>	<u>-1.911.900</u>	<u>-1.861.900</u>

Noter

	2025/26 (6 mdr)	2024/25
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	3.159.624	8.107.625
Pensioner	379.014	878.722
Andre omkostninger til social sikring	70.414	213.292
	3.609.052	9.199.639
Gennemsnitligt antal beskæftigede	12	17
2. Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	72.230	-728.361
	72.230	-728.361

3. Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Modtagne forudbetalinger fra kunder	536.959	203.604	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.331.094	1.544.409	0
Feriepengeforpligtelse	162.603	0	162.603
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.425.050	0	1.425.050
	4.455.706	1.748.013	1.587.653

4. Usikkerhed om going concern

Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Som det fremgår af note 4 har selskabet oplevet en likviditetsmæssig belastning i tidligere regnskabsperioder og en væsentlig usikkerhed vedrørende evnen til at opfylde sine løbende forpligtelser er hermed opstået. Dette indebærer en usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Ledelsen vurderer dog, at selskabet kan videreføres på going-concern basis. Vurderingen er baseret på forventninger til den fremtidige drift, igangværende dialoger med finansielle samarbejdspartnere, opretholdelse af betalingsordninger med offentlige myndigheder, ejerkredsen har tilført selskabet kapital i årets løb, samt mulighed for kapitaltilførsel eller anden finansiel støtte fra ejerkredsen eller eksternt.

Selskabet har i år leveret positivt resultat, foretaget omkostningsoptimering ved nedskalering af forskellige omkostningsgrupper, realiseret en større del af sit varelager, samt man har indgået betalingsaftaler med sine primære kreditorer og offentlige myndigheder.

5. Usikkerhed ved indregning og måling

Indregning af udskudte skatteaktiver relateret til skattemæssige underskud indebærer væsentlige regnskabsmæssige skøn. Ledelsens vurdering af, at underskuddet kan udnyttes ved fremtidig skattepligtig indtjening er behæftet med usikkerhed, idet fremtidige resultater og aktivitetsniveau kan afvige fra de forudsætninger, der ligger til grund for indregningen. Dog som beskrevet i note 4 har selskabet leveret positive resultater i denne regnskabsperiode, og de forventer at fortsætte den positive udvikling i de kommende regnskabsperioder.

6. Andre forpligtelser

Andre forpligtelser i alt 372 t.kr.

Noter

7. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med M. Bach Holding ApS, CVR-nr. 35653066, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Eventualforpligtelser i alt 389 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.715 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.250 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger 3.581 t.kr.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser 1.729 t.kr.

Goodwill 77 t.kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 388 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for HOLMENS MASKINSERVICE ApS for 2025/26 (6 mdr) er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Omlægning af regnskabsår

Selskabet har omlagt regnskabsåret fra 1. september 2024 - 31. august 2025 til 1. september 2025 - 28. februar 2026. Balancedagen er herefter 28. februar 2026. Regnskabsåret er omlagt af administrative hensyn med henblik på at opnå en mere hensigtsmæssig regnskabsperiode.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis**Andre eksterne omkostninger**

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	10 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentlige aktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen**Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der foretages nedskrivningstest på goodwill, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill relaterer sig til. Goodwill nedskrives til det højeste af kapitalværdien og nettosalgsprisen for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill knytter sig til (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

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

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktiviet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.