

HOLMENS MASKINSERVICE ApS

Hammerholmen 45B

2650Hvidovre

CVR-nr. 35653406

Årsrapport

1. september 2024 - 31. august 2025

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 17. marts 2026

Mads Roost Bach
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning4
Virksomhedsoplysninger7
Ledelsesberetning8
Resultatopgørelse9
Balance10
Egenkapitalopgørelse12
Noter13
Anvendt regnskabspraksis15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2024 - 31. august 2025 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. 31. august 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2024 - 31. august 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 17. marts 2026

Direktion

Mads Roost Bach
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i HOLMENS MASKINSERVICE ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HOLMENS MASKINSERVICE ApS for regnskabsåret 1. september 2024 - 31. august 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2025, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2024 - 31. august 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Der er væsentlig usikkerhed forbundet med selskabets evne til at fortsætte driften. Som det fremgår af note 4, afhænger fortsat drift af, at selskabet opnår den nødvendige finansiering til både den løbende drift og de planlagte investeringer i det kommende år. Det er ledelsens vurdering, at der vil kunne opnås tilsagn om den ansøgte finansiering, hvorfor årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift, selv om der består en væsentlig usikkerhed herom.

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 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 regnskabsbrugere 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af årsregnskabsloven

Selskabets ledelse har ikke overholdt årsregnskabslovens krav om, at årsrapporten skal indsendes til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte tidsfrist, og ledelsen kan som følge heraf ifalde ansvar.

Vallensbæk Strand, den 17. marts 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 2024 - 31. august 2025

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 2024 - 31. august 2025 udviser et resultat på kr. -2.714.214, og selskabets balance pr. 31. august 2025 udviser en balancesum på kr. 7.891.343, og en egenkapital på kr. -2.096.028.

Going concern

Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Selskabet har oplevet en likviditetsmæssig belastning og en væsentlig usikkerhed vedrørende evnen til at opfylde sine løbende forpligtelser. Dette giver anledning til en iboende 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 samt mulighed for kapitaltilførsel eller anden finansiell støtte fra ejerkredsen eller eksternt.

Selskabet har leveret positive resultater i de første 6 måneder efter statusdagen, samt har realiseret en stor del af sit varelager, for at kunne frigøre noget likviditet. Samtidig har selskabet indgået betalingsordninger med leverandører, for at kunne finansiere den fortsatte drift. Hovedanpartshaveren har afgivet tilbagetrædelseserklæring

På denne baggrund vurderer ledelsen, at selskabet har tilstrækkelige finansielle ressourcer til at sikre fortsat drift, og årsrapporten er derfor udarbejdet under going concern-forudsætning.

Der henvises til note 4, hvor dette beskrives.

Resultatopgørelse

	Note	2024/25 kr.	2023/24 kr.
Bruttofortjeneste		6.870.423	9.622.656
Personaleomkostninger	1	-9.386.924	-8.757.661
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-589.342	-550.731
Andre driftsomkostninger		0	-20.704
Driftsresultat		-3.105.843	293.560
Finansielle indtægter		4.313	13.934
Andre finansielle omkostninger		-341.044	-241.441
Resultat før skat		-3.442.574	66.053
Skat af årets resultat	2	728.361	-20.510
Årets resultat		-2.714.213	45.543
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-2.714.213	45.543
Resultatdisponering		-2.714.213	45.543

Balance 31. august 2025

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Aktiver			
Goodwill		43.799	100.837
Immaterielle anlægsaktiver		43.799	100.837
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		403.611	548.611
Indretning af lejede lokaler		642.013	1.029.317
Materielle anlægsaktiver		1.045.624	1.577.928
Udskudte skatteaktiver		924.726	196.365
Deposita		616.585	602.779
Finansielle anlægsaktiver		1.541.311	799.144
Anlægsaktiver		2.630.734	2.477.909
Fremstillede varer og handelsvarer		4.509.442	4.833.014
Varebeholdninger		4.509.442	4.833.014
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		683.404	2.292.734
Tilgodehavender		683.404	2.292.734
Likvide beholdninger		67.763	397.712
Omsætningsaktiver		5.260.609	7.523.460
Aktiver		7.891.343	10.001.369

Balance 31. august 2025

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-2.146.028	567.135
Egenkapital		-2.096.028	617.135
Modtagne forudbetalinger fra kunder		305.488	386.809
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.442.890	0
Anden gæld		162.603	0
Langfristede gældsforpligtelser	3	3.910.981	386.809
Gæld til banker		2.554.492	1.697.289
Modtagne forudbetalinger fra kunder		134.572	99.456
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.247.878	4.003.891
Gæld til tilknyttede virksomheder		92.731	98.981
Anden gæld		1.604.132	2.505.110
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		442.585	442.699
Mellemregning med medarbejdere		0	150.000
Kortfristede gældsforpligtelser		6.076.390	8.997.426
Gældsforpligtelser		9.987.371	9.384.235
Passiver		7.891.343	10.001.369
Usikkerhed om going concern	4		
Usikkerhed ved indregning og måling	5		
Eventualforpligtelser	6		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	7		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. september 2024	50.000	568.185	618.185
Årets resultat	0	-2.714.213	-2.714.213
Egenkapital 31. august 2025	50.000	-2.146.028	-2.096.028

Selskabskapitalen har været uændret de sidste 5 år.

Noter

	2024/25	2023/24
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	8.239.651	7.783.970
Pensioner	878.722	644.417
Andre personaleomkostninger	239.757	276.946
	9.358.130	8.705.333

Gennemsnitligt antal beskæftigede	17	15
-----------------------------------	----	----

2. Skat af årets resultat

Regulering af udskudt skat	-728.361	20.510
	-728.361	20.510

3. Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Modtagne forudbetalinger fra kunder	305.488	134.572	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.442.890	840.000	0
Anden gæld	162.603	0	0
	3.910.981	974.572	0

4. Usikkerhed om going concern

Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Selskabet har oplevet en likviditetsmæssig belastning og en væsentlig usikkerhed vedrørende evnen til at opfylde sine løbende forpligtelser. Dette giver anledning til en iboende 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 samt mulighed for kapitaltilførsel eller anden finansiell støtte fra ejerkredsen eller eksternt.

Selskabet har leveret positive resultater i de første 6 måneder efter statusdagen, samt har realiseret en stor del af sit varelager, for at kunne frigøre noget likviditet. Samtidig har selskabet indgået betalingsordninger med leverandører, for at kunne finansiere den fortsatte drift. Hovedpartshaveren har afgivet tilbagetrædelses- og støtteerklæring.

På denne baggrund vurderer ledelsen, at selskabet har tilstrækkelige finansielle ressourcer til at sikre fortsat drift, og årsrapporten er derfor udarbejdet under going concern-forudsætning.

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 de efterfølgende 6 måneder efter afslutningen af dette årsregnskab.

Noter

2024/25

2023/24

6. Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser i alt 921 t.kr.

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.

7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.554 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.250t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger 4.509 t.kr.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser 683t.kr.

Goodwill 44 t.kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 404 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for HOLMENS MASKINSERVICE ApS for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

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.

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis**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 salgsomkostninger 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.