

Aamann & Co ApS

Amager Landevej 147 B, 2770 Kastrup

CVR-nr. 35 52 50 17

Årsrapport

1. januar - 31. december 2025

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. februar 2026.

Kenneth Hartmann Aamann
Dirigent

Member of  **Nexia**

 **REVISORGRUPPEN DANMARK**



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2025	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14



Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 for Aamann & Co 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. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kastrup, den 4. februar 2026

Direktion

Kenneth Hartmann Aamann
Direktør



Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Aamann & Co ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aamann & Co ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, 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. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 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

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabets kortfristede forpligtelser pr. skæringsdatoen 31.12.2025 overstiger selskabets kortfristede aktiver. Disse forhold sammen med de i note 1 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. 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 erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

København, den 4. februar 2026

Christensen Kjærulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Anders Nielsen

statsautoriseret revisor
mne42832



Selskabsoplysninger

Selskabet

Aamann & Co ApS
Amager Landevej 147 B
2770 Kastrup

Telefon: 72 17 07 17
Hjemmeside: www.aa-w.dk
E-mail: info@aa-w.dk

CVR-nr.: 35 52 50 17
Stiftet: 31. oktober 2013
Hjemsted: Tårnby
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
12. regnskabsår

Direktion

Kenneth Hartmann Aamann, Direktør

Revision

Christensen Kjærulff
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Østbanegade 123
2100 København Ø



Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive virksomhed med vinduespolering og ejendomsservice samt dermed tilknyttet erhvervsvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets ledelse har aflagt årsrapporten under en forudsætning om fortsat drift. Den fortsatte drift forudsætter, at selskabets kreditfaciliteter kan opretholdes.

Ledelsen har vurderet selskabets evne til at fortsætte driften på grundlag af budgetterede resultater og forventede likviditetsforhold for 2026.

Selskabet forventer i 2026 et resultat på niveau med resultatet for 2025. På baggrund af de udarbejdede budgetter og aktuelle forhold er det ledelsens vurdering, at selskabet fremadrettet vil have tilstrækkelige indtjening og likviditetsmæssige ressourcer til at opfylde sine forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Selvom der har været usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, vurderer ledelsen, at den forventede udvikling betyder, at selskabet vil kunne betale sine kreditorer i takt med, at forpligtelserne forfalder, og at årsregnskabet derfor er aflagt under forudsætning af fortsat

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtrådt begivenheder efter regnskabsårets udløb, som vil kunne have en væsentlig påvirkning på selskabets regnskab.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2025 kr.	2024 kr.
Bruttofortjeneste	4.594.546	4.964.413
2 Personaleomkostninger	-3.928.268	-5.007.550
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-45.413	-45.687
Driftsresultat	620.865	-88.824
Andre finansielle indtægter	0	509
3 Øvrige finansielle omkostninger	-45.193	-39.990
Resultat før skat	575.672	-128.305
4 Skat af årets resultat	-5.811	0
Årets resultat	569.861	-128.305
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	569.861	0
Disponeret fra overført resultat	0	-128.305
Disponeret i alt	569.861	-128.305



Balance 31. december

Aktiver

<u>Note</u>	2025 kr.	2024 kr.
Anlægsaktiver		
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	322.224	17.599
7 Indretning af lejede lokaler	11.037	27.600
Materielle anlægsaktiver i alt	333.261	45.199
8 Deposita	56.866	55.039
Finansielle anlægsaktiver i alt	56.866	55.039
Anlægsaktiver i alt	390.127	100.238
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	67.500	67.500
Varebeholdninger i alt	67.500	67.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	477.384	331.659
Periodeafgrænsningsposter	29.374	41.050
Tilgodehavender i alt	506.758	372.709
Likvide beholdninger	131.875	81.253
Omsætningsaktiver i alt	706.133	521.462
Aktiver i alt	1.096.260	621.700



Balance 31. december

Passiver

Note	2025 kr.	2024 kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-75.363	-645.224
Egenkapital i alt	4.637	-565.224
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	5.811	0
Hensatte forpligtelser i alt	5.811	0
Gældsforpligtelser		
9 Gæld til pengeinstitutter	136.658	0
10 Langfristede gældsforpligtelser i alt	136.658	0
10 Kortfristet del af langfristet gæld	36.330	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	223.054	277.180
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	303.595	256.589
Anden gæld	386.175	653.155
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	949.154	1.186.924
Gældsforpligtelser i alt	1.085.812	1.186.924
Passiver i alt	1.096.260	621.700

1 Usikkerhed om going concern

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.



Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2025	80.000	-645.224	-565.224
Årets overførte overskud eller underskud	0	569.861	569.861
	80.000	-75.363	4.637



1. Usikkerhed om going concern

Selskabets ledelse har aflagt årsrapporten under en forudsætning om fortsat drift. Den fortsatte drift forudsætter, at selskabets kreditfaciliteter kan opretholdes.

Ledelsen har vurderet selskabets evne til at fortsætte driften på grundlag af budgetterede resultater og forventede likviditetsforhold for 2026.

Selskabet forventer i 2026 et resultat på niveau med resultatet for 2025. På baggrund af de udarbejdede budgetter og aktuelle forhold er det ledelsens vurdering, at selskabet fremadrettet vil have tilstrækkelige indtjening og likviditetsmæssige ressourcer til at opfylde sine forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Selvom der har været usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, vurderer ledelsen, at den forventede udvikling betyder, at selskabet vil kunne betale sine kreditorer i takt med, at forpligtelserne forfalder, og at årsregnskabet derfor er aflagt under forudsætning af fortsat

	2025 kr.	2024 kr.
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.539.610	4.634.420
Pensioner	295.791	234.895
Andre omkostninger til social sikring	92.867	138.235
	3.928.268	5.007.550
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	9	13
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	45.193	39.990
	45.193	39.990
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	5.811	0
	5.811	0



Noter

	31/12 2025	31/12 2024
	kr.	kr.
5. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2025	100.000	100.000
Kostpris 31. december 2025	100.000	100.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	-100.000	-100.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	-100.000	-100.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	0	0
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2025	287.436	355.050
Tilgang i årets løb	409.725	0
Afgang i årets løb	-81.250	-67.614
Kostpris 31. december 2025	615.911	287.436
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	-269.837	-267.533
Årets afskrivninger	-28.850	-29.123
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	5.000	26.819
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	-293.687	-269.837
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	322.224	17.599
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2025	167.652	167.652
Kostpris 31. december 2025	167.652	167.652
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	-140.052	-123.488
Årets afskrivninger	-16.563	-16.564
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	-156.615	-140.052
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	11.037	27.600



Noter

	31/12 2025	31/12 2024
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
8. Deposita		
Kostpris 1. januar 2025	55.039	53.266
Tilgang i årets løb	<u>1.827</u>	<u>1.773</u>
Kostpris 31. december 2025	<u>56.866</u>	<u>55.039</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	<u>56.866</u>	<u>55.039</u>



Noter

	31/12 2025	31/12 2024
	kr.	kr.
9. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	172.988	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-36.330</u>	<u>0</u>
	<u>136.658</u>	<u>0</u>

10. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2025	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2025
	kr.	kr.	kr.
Gæld til pengeinstitutter	<u>172.988</u>	<u>36.330</u>	<u>136.658</u>
	<u>172.988</u>	<u>36.330</u>	<u>136.658</u>

11. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

	<u>t.kr.</u>
Kontraktlige forpligtelser i alt	<u>0</u>
Andre eventualforpligtelser	<u>68</u>
Eventualforpligtelser i alt	<u>68</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser i alt	<u>68</u>



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aamann & Co 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.

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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale



Anvendt regnskabspraksis

- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

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

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige 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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.



Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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



Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende 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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 på egenkapitalen.

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 proventuet 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.