

REKA Gruppen A/S

Reesens Vej 2

6800 Varde

CVR-nr. 19931188

Årsrapport 01.10.2018 - 30.09.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 24.01.2020

Dirigent

Navn: Peter Kirk Larsen

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse for 2018/19 | 6 |
| Balance pr. 30.09.2019 | 7 |
| Egenkapitalopgørelse for 2018/19 | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

REKA Gruppen A/S
Reesens Vej 2
6800 Varde

CVR-nr.: 19931188
Hjemsted: Varde
Regnskabsår: 01.10.2018 - 30.09.2019

Telefon: 70225933
Hjemmeside: www.reka.dk
E-mail: info@reka.dk

Bestyrelse

Jesper Kristensen
Peter Kirk Larsen
Charlotte Kristensen
Ole Dam Rasmussen
Erwin Kronborg Tøt
Per Mørkenborg

Direktion

Jesper Kristensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019 for REKA Gruppen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 24.01.2020

Direktion

Jesper Kristensen

Bestyrelse

Jesper Kristensen

Peter Kirk Larsen

Charlotte Kristensen

Ole Dam Rasmussen

Erwin Kronborg Tøt

Per Mørkenborg

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i REKA Gruppen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for REKA Gruppen A/S for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 30.09.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Aarhus, den 24.01.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jacob Nørmark

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne30176

Ledelsesberetning

Koncernoversigt



Forretningskoncept

Gennem projektudvikling på ejendomsmarkedet skaber vi markante, innovative helhedsløsninger af bedste kvalitet, som bliver positive milepæle for alle involverede parter.

REKA Gruppens kernekompetencer er indkøb, idégenerering, projektudvikling, projektstyring, opførelse og salg af fast ejendom med fokus på byudvikling til helårsboliger og leisure-markedet, som sælges direkte til slutbrugere eller professionelle indenlandske og udenlandske investorer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Udviklingen i regnskabsåret har været meget tilfredsstillende. De senere års koncentrerede fokus på de to hovedmarkeder, København og Århus har vist sig at være rigtig, og det har skabt et stort afkast til de investorer som har investeret i REKA Gruppens investeringsselskaber og projekter.

Sammen med en kreds af investorer stiftede REKA Gruppen i 2010 et investeringsselskab, West-Coast Real Estate A/S, med det formål at investere i attraktive boligejendomme i København for 400-500 mio. kr. Dette mål blev nået i 2012, hvor selskabet havde indkøbt i alt 300 ejerlejligheder/rækkehuse for en samlet sum af ca. 500 mio. kr. Værdien af selskabets ejendomme har udviklet sig særdeles positivt,

Ledelsesberetning

ligesom driften har overgået forventningerne. Bag selskabet står solide og erfarne erhvervsfolk fra Vestjylland.

Med udgangspunkt i denne succes, stiftede samme investorkreds West-Coast Real Estate II A/S primo 2013. Aktionærkredsen er siden blevet udvidet, ligesom formålet også er blevet udvidet til at omhandle udvikling af boligudlejningsejendomme. På vegne af investeringsselskabet købte REKA Gruppen i oktober 2014 en grund ved havnefronten på Teglholmen i København til opførelse af 152 lejligheder. Byggeriet stod færdigt primo 2017 og blev ved færdiggørelsen solgt til en udenlandsk investor til et attraktivt afkast. Investeringen som var bestemt til at være 8-10 år, blev dermed realiseret efter blot 3 år.

Med de stærke resultater fra West-Coast Real Estate I og II, blev West-Coast Real Estate III A/S stiftet i 2017 med et investeringstilsagn på 250-300 mio. Kr. Selskabet er nu fuldt investeret, og første projekt med 45 boliger i Birkerød er allerede udsolgt og under opførelse.

West-Coast selskaberne har indgået en managementaftale med REKA Gruppen, der har det operationelle ansvar for at afsøge markedet for relevante ejendomme i de største danske byer samt for at indkøbe, udvikle, drive og ultimativt sælge investeringsejendomme. Sammenlagt har REKA Gruppen forestået købet af ejendomme for mere end 2 mia. kr. i København de seneste år.

REKA Gruppen har indkøbt en række grunde, primært i København og omegn, med henblik på opførelse og salg af rækkehuse og etagebyggeri. Samtidig fokuseres der også på mulighederne i provinsen omkring de større byer, da REKA Gruppen tror på en positiv udvikling i disse områder. Aktuelt er der mere end 500 boliger under udvikling eller opførelse. REKA Gruppen forestår udviklingen af projekterne, som opføres af eksterne entreprenører og sælges i samarbejde med lokale ejendomsmæglere.

Det samlede resultat efter skat i REKA Group Holding A/S udviser et overskud på 17.000.945 kr. efter skat.

Hovedtal for REKA Group Holding A/S

| | 2018/19 | 2017/18 | 2016/17 | 2015/16 |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Samlet resultat efter skat | 17.000.945 | 15.135.591 | 15.839.085 | 19.113.032 |
| Egenkapital | 131.724.259 | 125.200.509 | 113.093.842 | 100.842.280 |
| Balancesum | 145.270.723 | 145.834.165 | 131.471.028 | 106.847.493 |
| Soliditet | 91 % | 86 % | 86 % | 94 % |
| Forrentning af egenkapitalen | 13 % | 13 % | 15 % | 21 % |

Med en meget høj soliditet på 91 % samt en stærk fri likviditet, står REKA Gruppen godt rustet til at opkøbe og udvikle nye projekter. REKA Gruppen er således ikke bundet af større investeringer og har derfor en uantastet handlefrihed.

Ledelsesberetning

Valutarisici

Der er pt. ingen valutarisici.

Renterisici

Renterisikoen for selskabets lånekapital er yderst minimal, da virksomheden i øjeblikket stort set er selvfinansierende med en koncernsolvens på 91 %.

Den forventede udvikling

REKA Gruppen står stærkt rustet til fremtiden med en høj solvens og et højt likviditetsberedskab. REKA Gruppen vurderer løbende mulighederne i markedet med henblik på at foretage nye investeringer.

Det er et aktivt valg, at udviklingsprojekterne gennemføres i samarbejde med forskellige professionelle aktører i joint ventures. Dette sikrer de optimale kompetencer og sikkerhed bag hvert enkelt projekt. Dette gælder såvel på den operationelle del, som på den finansielle del - gennem samarbejde med en bred kreds af investorer, som sikrer, at projekterne er solidt funderede.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018/19

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 8.248.105 | 3.541.161 |
| Personaleomkostninger | 1 | (7.670.134) | (8.330.050) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | <u>(159.312)</u> | <u>(37.443)</u> |
| Driftsresultat | | 418.659 | (4.826.332) |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 684.023 | 0 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | 601.742 | 4.785.927 |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 291.424 | 236.233 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | <u>(278.521)</u> | <u>(94.869)</u> |
| Resultat før skat | | 1.717.327 | 100.959 |
| Skat af årets resultat | 5 | <u>(128.469)</u> | <u>937.719</u> |
| Årets resultat | | <u>1.588.858</u> | <u>1.038.678</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 447.675 | (686.800) |
| Overført resultat | | <u>1.141.183</u> | <u>1.725.478</u> |
| | | <u>1.588.858</u> | <u>1.038.678</u> |

Balance pr. 30.09.2019

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|----------------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 880.086 | 662.441 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | <u>880.086</u> | <u>662.441</u> |
| | | | |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 1.284.023 | 600.000 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 6.492.799 | 6.365.489 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 163.652 | 3.528.027 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 5.069.377 | 11.039.319 |
| Andre tilgodehavender | | 90.000 | 120.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | 7 | <u>13.099.851</u> | <u>21.652.835</u> |
| | | | |
| Anlægsaktiver | | <u>13.979.937</u> | <u>22.315.276</u> |
| | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 640.699 | 248.182 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 0 | 536.912 |
| Udskudt skat | | 0 | 9.000 |
| Andre tilgodehavender | | 17.120 | 100.918 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 0 | 979.719 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 59.271 | 58.726 |
| Tilgodehavender | | <u>717.090</u> | <u>1.933.457</u> |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | <u>14.958.320</u> | <u>1.372.510</u> |
| | | | |
| Omsætningsaktiver | | <u>15.675.410</u> | <u>3.305.967</u> |
| | | | |
| Aktiver | | <u>29.655.347</u> | <u>25.621.243</u> |

Balance pr. 30.09.2019

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|-----------------------------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 447.675 | 0 |
| Overført overskud eller underskud | | <u>17.618.992</u> | <u>16.477.809</u> |
| Egenkapital | | <u>18.566.667</u> | <u>16.977.809</u> |
| | | | |
| Udskudt skat | | <u>8.000</u> | <u>0</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>8.000</u> | <u>0</u> |
| | | | |
| Bankgæld | | 32.797 | 37.693 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 223.140 | 279.137 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 9.834.599 | 7.589.587 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 93.930 | 50.748 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 111.469 | 0 |
| Anden gæld | | <u>784.745</u> | <u>686.269</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>11.080.680</u> | <u>8.643.434</u> |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | <u>11.080.680</u> | <u>8.643.434</u> |
| | | | |
| Passiver | | <u>29.655.347</u> | <u>25.621.243</u> |
| | | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 8 | | |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |

Egenkapitaloppgørelse for 2018/19

| | Virksom- hedskapital kr. | Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|
| Egenkapital primo | 500.000 | 0 | 16.477.809 | 16.977.809 |
| Årets resultat | 0 | 447.675 | 1.141.183 | 1.588.858 |
| Egenkapital ultimo | 500.000 | 447.675 | 17.618.992 | 18.566.667 |

Noter

| | 2018/19 | 2017/18 |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 6.891.417 | 7.649.611 |
| Pensioner | 711.953 | 619.209 |
| Andre omkostninger til social sikring | 66.764 | 61.230 |
| | 7.670.134 | 8.330.050 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 9 | 9 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 2. Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 159.312 | 37.443 |
| | 159.312 | 37.443 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 3. Andre finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter i øvrigt | 291.424 | 236.233 |
| | 291.424 | 236.233 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 4. Andre finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 224.731 | 79.296 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 32.582 | 958 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 21.208 | 14.615 |
| | 278.521 | 94.869 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 111.469 | (979.719) |
| Ændring af udskudt skat | 17.000 | 42.000 |
| | 128.469 | (937.719) |

Noter

| | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 6. Materielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | 1.612.262 | 47.450 |
| Tilgange | <u>376.957</u> | <u>0</u> |
| Kostpris ultimo | <u>1.989.219</u> | <u>47.450</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | (949.821) | (47.450) |
| Årets afskrivninger | <u>(159.312)</u> | <u>0</u> |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>(1.109.133)</u> | <u>(47.450)</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>880.086</u> | <u>0</u> |

| | Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr. | Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr. | Kapital- andele i associerede virk- somheder kr. | Tilgode- havender hos associerede virk- somheder kr. |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 7. Finansielle anlægsaktiver | | | | |
| Kostpris primo | 600.000 | 6.365.489 | 4.470.000 | 11.039.319 |
| Tilgange | 0 | 127.310 | 0 | 159.861 |
| Afgange | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>(4.070.000)</u> | <u>(6.129.803)</u> |
| Kostpris ultimo | <u>600.000</u> | <u>6.492.799</u> | <u>400.000</u> | <u>5.069.377</u> |
| Andel af årets resultat | <u>684.023</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Opskrivninger ultimo | <u>684.023</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Nedskrivninger primo | 0 | 0 | (941.973) | 0 |
| Andel af årets resultat | 0 | 0 | 35 | 0 |
| Udbytte | 0 | 0 | (325.000) | 0 |
| Tilbageførsel ved afgange | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>1.030.590</u> | <u>0</u> |
| Nedskrivninger ultimo | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>(236.348)</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>1.284.023</u> | <u>6.492.799</u> | <u>163.652</u> | <u>5.069.377</u> |

Noter

| | Andre tilgode- havender kr. |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|
| | <u> </u> |
| 7. Finansielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | 120.000 |
| Tilgange | 4.253 |
| Afgange | <u>(34.253)</u> |
| Kostpris ultimo | <u>90.000</u> |
| | |
| Andel af årets resultat | <u>0</u> |
| Opskrivninger ultimo | <u>0</u> |
| | |
| Nedskrivninger primo | 0 |
| Andel af årets resultat | 0 |
| Udbytte | 0 |
| Tilbageførsel ved afgange | <u>0</u> |
| Nedskrivninger ultimo | <u>0</u> |
| | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>90.000</u> |

| | Hjemsted | Rets- form | Ejer- andel % |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter: | | | |
| Ørnestens Vænge ApS | Varde | ApS | 60,0 |

| | Hjemsted | Rets- form | Ejer- andel % |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter: | | | |
| Råhavevej ApS under likvidation | Varde | ApS | 50,0 |
| Gudenåskrænten ApS | Varde | ApS | 35,0 |

| | 2018/19 kr. | 2017/18 kr. |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u> </u> | <u> </u> |
| 8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | | |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | <u>55.920</u> | <u>273.174</u> |

Noter

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med REKA Group Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber, og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med Reka Group Holding A/S og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|-----------------------------------------|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.