

Hoka Erhvervsgulve ApS**Glarmestervej 4****6710 Esbjerg V****CVR-nummer 26271290****Årsrapport****1. oktober 2022 - 30. september 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 2. maj 2024



Allan Greisen

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Selskabsoplysninger

Selskab

Hoka Erhvervs gulve ApS
Glarmestervej 4
6710 Esbjerg V

Hjemstedskommune: Esbjerg
CVR-nummer: 26271290
Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Direktion

Allan Greisen

Revisor

Dansk Revision Esbjerg
Godkendt revisionsaktieselskab
Smedevej 33
6710 Esbjerg V

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Hoka Erhvervsgulve ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg V, 2. maj 2024

Direktionen:



Allan Greisen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Hoka Erhvervsgulve ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hoka Erhvervsgulve ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, 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. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 at selskabet har haft et tab på tkr. 1.695 i regnskabsåret, der sluttede den 30.09 2023, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med tkr. 573. Disse forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Der henvises til ledelsens redegørelser i note 6, hvoraf fremgår, at ledelsen har iværksat tiltag mm og er overbevist om de beskrevne tiltag, positiv indtjening og stram likviditetsstyring bringer balance i selskabets likviditetsforpligtelser. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Usikkerhed om indregning og måling

Vi henleder opmærksomheden på note 7 i regnskabet, som beskriver den væsentlige usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af tkr. 365 og tkr. 453. Ledelsen beretter, at der er iværksat tiltag mm og er overbevist om de beskrevne tiltag, positiv indtjening og stram likviditetsstyring bringer balance i selskabernes likviditetsforpligtelser. 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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.

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af lovgivningens regler om lån til ledelsen

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til ledelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af kildeskatteloven vedrørende A-skat og AM-bidrag

Selskabet har ikke rettidigt tilbageholdt og angivet korrekt A-skat/AM-bidrag, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Esbjerg V, 2. maj 2024

Dansk Revision Esbjerg

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 26993695



Ole Pedersen

Registreret revisor

mne15281

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været detail- og engrossalg af tæpper og gulve, og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved fortsat drift

Som følge af indeværende års resultat har dette skabt ubalance i selskabets likviditet.

Indeværende års resultat har været påvirket af ikke uvæsentlig forskydning i stort projekt med manglende kapacitetsudnyttelse i forskydningsperioderne tillige med urentabel detaildrift til den værende kapacitet pga. konjekturene som væsentlig har påvirket resultatet.

Selskabets ledelse beretter de har justeret selskabets kapacitet og rentabilitet til således der udvises positiv drift for den efterfølgende periode.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens kapitaltabsregler §119. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen reetableres ved egen fremtidig positiv indtjening.

Selskabets ledelse er således overbevist om de beskrevne tiltag og stram styring af selskabets likviditet for det kommende regnskabsår bringer balance i selskabets likviditetsforpligtelser

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets ledelse har opgjort igangværende arbejde vedrørende projekter pr. regnskabsafslutningsdatoen på tkr. 365. Værdien af det igangværende arbejde fakturerer ledelsen efter påtegningens dato, hvorfor ledelsen således indregner værdien i regnskabet og forventer dette indbetales i kommende regnskabsperiode.

I regnskabet er under aktiver indregnet "Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder" med selskaber i koncernen tkr. 453. I disse selskaber er oplyst usikkerhed vedrørende fortsat drift, idet disse selskaber ligeledes kan have ubalance i sine likviditetsforpligtelser på regnskabsafslutningstidspunktet. Selskabets ledelse i disse selskaber er ligeledes overbevist om at de beskrevne tiltag og stram styring af disse selskabers likviditet for det kommende regnskabsår bringer balance i deres likviditetsforpligtelser.

		2022/23	2021/22
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
	Perioden 1. oktober - 30. september		
	Bruttofortjeneste	1.957.282	3.231
1	Personaleomkostninger	-3.417.715	-2.932
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-192.404	-154
	Resultat før finansielle poster	-1.652.836	145
2	Finansielle indtægter	71.168	52
3	Finansielle omkostninger	-145.167	-78
	Resultat før skat	-1.726.835	119
	Skat af årets resultat	31.600	-48
	Årets resultat	-1.695.235	71
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	-1.695.235	71
	Resultatdisponering i alt	-1.695.235	71

Note	Balance	2022/23 DKK	2021/22 1.000 DKK
	Aktiver pr. 30. september		
	Goodwill	42.917	48
	Immaterielle anlægsaktiver	42.917	48
	Indretning af lejede lokaler	93.200	125
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	468.964	624
	Materielle anlægsaktiver	562.164	750
	Deposita	76.250	76
	Finansielle anlægsaktiver	76.250	76
	Anlægsaktiver i alt	681.331	874
	Råvarer og hjælpematerialer	1.372.944	1.490
	Varebeholdninger	1.372.944	1.490
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	435.419	1.329
	Igangværende arbejder for fremmed regning	364.840	952
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	452.638	542
	Andre tilgodehavender	17.974	261
4	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	262.449	272
	Periodeafgrænsningsposter	16.787	36
	Tilgodehavender	1.550.107	3.391
	Likvide beholdninger	50.376	76
	Omsætningsaktiver i alt	2.973.427	4.957
	Aktiver i alt	3.654.758	5.831

Note	Balance	2022/23 DKK	2021/22 1.000 DKK
	Passiver pr. 30. september		
	Virksomhedskapital	125.000	125
	Overført resultat	-213.341	1.482
	Egenkapital i alt	-88.341	1.607
	Hensættelser til udskudt skat	0	32
	Hensatte forpligtelser	0	32
	Kreditinstitutter	196.800	0
	Selskabsskat	0	52
5	Langfristede gældsforpligtelser	196.800	52
	Kreditinstitutter	660.672	735
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	763.276	1.226
	Gæld til tilknyttede virksomheder	803.167	755
	Selskabsskat	52.118	182
	Anden gæld	1.246.968	1.242
	Periodeafgrænsningsposter	20.098	0
	Kortfristede gældsforpligtelser	3.546.299	4.140
	Gældsforpligtelser i alt	3.743.099	4.192
	Passiver i alt	3.654.758	5.831
6	Usikkerhed ved fortsat drift		
7	Usikkerhed ved indregning og måling		
8	Eventualforpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. oktober - 30. september			
Saldo primo	125	1.482	1.607
Årets resultat	0	-1.695	-1.695
Egenkapital ultimo	125	-213	-88

Noter	2022/23	2021/22	
	DKK	1.000 DKK	
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	3.015.014	2.569
	Pensioner	264.316	263
	Andre omkostninger til social sikring	75.492	63
	Øvrige personaleomkostninger	62.894	37
	Personaleomkostninger i alt	3.417.715	2.932
	Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 8 beskæftigede (sidste år 6).		
2	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	19.498	32
	Andre finansielle indtægter	51.669	20
	Finansielle indtægter i alt	71.168	52
3	Finansielle omkostninger		
	Renter tilknyttede virksomheder	21.725	9
	Andre finansielle omkostninger	123.441	69
	Finansielle omkostninger i alt	145.167	78
4	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	262.449	272
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt	262.449	272
	Tilgodehavende er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10,05% hvilket ultimo året svarer til 13,25%.		
	Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for lånet.		
5	Langfristede gældsforpligtelser		
	Af den samlede langfristede gældsforpligtelse forfalder kr. 0 til betaling mere end 5 år efter statusdagen.		

	2022/23	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK

6 Usikkerhed ved fortsat drift

Som følge af indeværende års resultat har dette skabt ubalance i selskabets likviditet.

Indeværende års resultat har været påvirket af ikke uvæsentlig forskydning i stort projekt med manglende kapacitetsudnyttelse i forskydningsperioderne tillige med urentabel detaildrift til den værende kapacitet pga. konjekturene som væsentlig har påvirket resultatet.

Selskabets ledelse beretter de har justeret selskabets kapacitet og rentabilitet til således der udvises positiv drift for den efterfølgende periode.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens kapitaltabsregler §119. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen reetableres ved egen fremtidig positiv indtjening.

Selskabets ledelse er således overbevist om de beskrevne tiltag og stram styring af selskabets likviditet for det kommende regnskabsår bringer balance i selskabets likviditetsforpligtelser.

Der henvises til ledelsesberetningen.

7 Usikkerhed ved indregning og måling

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets ledelse har opgjort igangværende arbejde vedrørende projekter pr. regnskabsafslutningsdatoen på tkr. 365. Værdien af det igangværende arbejde fakturerer ledelsen efter påtegningdatoen, hvorfor ledelsen således indregner værdien i regnskabet og forventer dette indbetales i kommende regnskabsperiode.

I regnskabet er under aktiver indregnet "Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder" med selskaber i koncernen tkr. 453. I disse selskaber er oplyst usikkerhed vedrørende fortsat drift, idet disse selskaber ligeledes kan have ubalance i sine likviditetsforpligtelser på regnskabsafslutningstidspunktet. Selskabets ledelse i disse selskaber er ligeledes overbevist om at de beskrevne tiltag og stram styring af disse selskabers likviditet for det kommende regnskabsår bringer balance i deres likviditetsforpligtelser.

Der henvises til ledelsesberetningen.

8 Eventualforpligtelser

	2022/23	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet forpligtelse pr. statusdagen på t.kr. 24.

Selskabet har indgået lejeaftale på lokaler, på hvilke de månedlige ydelser udgør ca. 29 TDKK. Lejemålet kan opsiges med 3 måneders varsel svarende til en samlet restbetaling på 87 TDKK.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede virksomheders mellemværende med Sydbank. Tilknyttede virksomheder omfatter:

- Hoka Tæpper og Gulve, Sønderborg A/S.
- AG Boliginvest ApS
- AG Holding ApS

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskab og søsterselskab for danske selskabsskatter og kilde-skatte på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kilde-skatte inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Arbejdsgarantier:

Selskabet har igennem Sydbank stillet arbejdsgarantier på kr. 407.658.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 371, der giver pant i et af selskabets køretøjer. Den regnskabsmæssige værdi herfor, udgør pr. statusdagen TDKK 234.

Til sikkerhed for selskabets og søsterselskabet Hoka Tæpper og Gulve, Sønderborg A/S' mellemværende med pengeinstitut. Har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt TDKK 600. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (Beløb i TDKK):

Tilgodehavender fra salg: 435

Varebeholdninger: 1.373

Driftsmidler og inventar: 562

Immaterielle anlægsaktiver: 43

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

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 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i 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 omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Goodwill	10 år
----------	-------

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar

Anvendt regnskabspraksis

til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris, som omfatter alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn.

Ikke fakturerede tilgodehavender på balancedagen måles til forventet salgsværdi.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.