



Zederkof A/S

Prins Christians Kvarter 28
7000 Fredericia
CVR-nr. 27711677

Årsrapport 01.11.2022 - 31.10.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
03.04.2024

Anders Rosendahl Poulsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 31.10.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Zederkof A/S
Prins Christians Kvarter 28
7000 Fredericia

CVR-nr.: 27711677
Stiftelsesdato: 27.04.2004
Hjemsted: Fredericia
Regnskabsår: 01.11.2022 - 31.10.2023
Telefonnummer: 89121200
Hjemmeside: www.zederkof.dk
E-mail: info@zederkof.dk

Bestyrelse

Thomas Villum Folmann, formand
Jan Zederkof
Helle Juul Zederkof
Anders Rosendahl Poulsen

Direktion

Jan Zederkof, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.11.2022 - 31.10.2023 for Zederkof 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. 31.10.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.11.2022 - 31.10.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 03.04.2024

Direktion

Jan Zederkof
adm. dir.

Bestyrelse

Thomas Villum Folmann
formand

Jan Zederkof

Helle Juul Zederkof

Anders Rosendahl Poulsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Zederkof A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Zederkof A/S for regnskabsåret 01.11.2022 - 31.10.2023, 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. 31.10.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.11.2022 - 31.10.2023 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.

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.

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.

Kolding, den 03.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Bjerregaard Nielsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29393

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets forretningsidé er: "At levere professionelle produkter til der, hvor mennesker mødes": Selskabets hovedaktivitet består af: Engrossalg af møbler og inventar til restaurant, café, hotel, konferencer, udlejning og events samt til brug internt i virksomheder.

I relation til udlejningssektoren beskæftiger selskabet sig med udvikling, produktion og distribution af et meget bredt sortiment af teltløsninger til professionelle formål. Den væsentligste del af distributionen af disse koncepter foregår til det nordiske marked. Zederkof A/S får produceret en del af sit sortiment i eget navn hos anerkendte samarbejdspartnere såvel i Europa som oversøisk – og har ud over disse ligeledes en lang række agenturer og forhandlerrettigheder inden for sit forretningsområde.

Zederkof lagerfører 5.500 varenumre på sit hovedlager, der sammen med administrationen og showroom er beliggende i Fredericia.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 3.759 t.kr. før skat, hvilket vurderes tilfredsstillende.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		11.211.752	12.091.685
Personaleomkostninger	1	(6.297.693)	(7.773.633)
Af- og nedskrivninger	2	(510.606)	(587.062)
Driftsresultat		4.403.453	3.730.990
Andre finansielle indtægter	3	603.142	394.477
Andre finansielle omkostninger	4	(1.247.170)	(1.106.093)
Resultat før skat		3.759.425	3.019.374
Skat af årets resultat	5	(833.323)	(640.482)
Årets resultat		2.926.102	2.378.892
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		3.000.000	0
Overført resultat		(73.898)	2.378.892
Resultatdisponering		2.926.102	2.378.892

Balance pr. 31.10.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	1.587.644	1.070.777
Erhvervede immaterielle aktiver		0	0
Immaterielle aktiver	6	1.587.644	1.070.777
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	40.735
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle aktiver	8	0	40.735
Andre tilgodehavender		2.334.110	2.266.126
Finansielle aktiver	9	2.334.110	2.266.126
Anlægsaktiver		3.921.754	3.377.638
Fremstillede varer og handelsvarer		19.642.549	22.790.045
Forudbetalinger for varer		577.828	932.755
Varebeholdninger		20.220.377	23.722.800
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.193.827	1.808.894
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.829.874	6.509.395
Andre tilgodehavender		470.170	265.722
Periodeafgrænsningsposter		92.177	34.243
Tilgodehavender		5.586.048	8.618.254
Likvide beholdninger		103.616	1.734.877
Omsætningsaktiver		25.910.041	34.075.931
Aktiver		29.831.795	37.453.569

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital	10	500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		1.238.362	835.206
Overført overskud eller underskud		7.878.499	8.355.553
Egenkapital		9.616.861	9.690.759
Udskudt skat	11	1.017.162	608.280
Hensatte forpligtelser		1.017.162	608.280
Bankgæld		800.000	1.200.000
Langfristede gældsforpligtelser	12	800.000	1.200.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	400.000	400.000
Bankgæld		8.491.497	16.712.716
Modtagne forudbetalinger fra kunder		764.268	695.267
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.498.020	2.766.991
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.590.956	1.551.027
Skyldige sambeskatningsbidrag		424.441	90.956
Anden gæld		3.228.590	3.737.573
Kortfristede gældsforpligtelser		18.397.772	25.954.530
Gældsforpligtelser		19.197.772	27.154.530
Passiver		29.831.795	37.453.569
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	835.206	8.355.553	0	9.690.759
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(3.000.000)	(3.000.000)
Overført til reserver	0	403.156	(403.156)	0	0
Årets resultat	0	0	(73.898)	3.000.000	2.926.102
Egenkapital ultimo	500.000	1.238.362	7.878.499	0	9.616.861

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	5.120.500	5.906.196
Pensioner	485.908	677.585
Andre omkostninger til social sikring	32.660	80.951
Andre personaleomkostninger	658.625	1.108.901
	6.297.693	7.773.633
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	12	12

2 Af- og nedskrivninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	469.871	587.062
Afskrivninger på materielle aktiver	40.735	0
	510.606	587.062

3 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	320.479	252.768
Renteindtægter i øvrigt	1.952	0
Valutakursreguleringer	280.700	136.790
Øvrige finansielle indtægter	11	4.919
	603.142	394.477

4 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	157.420	106.298
Renteomkostninger i øvrigt	642.108	299.739
Valutakursreguleringer	178.381	485.057
Øvrige finansielle omkostninger	269.261	214.999
	1.247.170	1.106.093

5 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	424.441	90.956
Ændring af udskudt skat	408.882	585.767
Regulering vedrørende tidligere år	0	(36.241)
	833.323	640.482

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle aktiver
	kr.	kr.
Kostpris primo	3.655.501	1.635.555
Tilgange	986.738	0
Kostpris ultimo	4.642.239	1.635.555
Af- og nedskrivninger primo	(2.584.724)	(1.635.555)
Årets afskrivninger	(469.871)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.054.595)	(1.635.555)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.587.644	0

7 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører digital platform (ERP, eCommerce m.m) som er udviklet som led i virksomhedens langsigtede strategi og forventes at styrke selskabets fremtidige indtjening.

Den regnskabsmæssige værdi afspejler omkostninger, som opfylder betingelserne for regnskabsmæssig aktivering, som omtalt i anvendt regnskabspraksis.

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.
Kostpris primo	3.328.654	733.731
Kostpris ultimo	3.328.654	733.731
Af- og nedskrivninger primo	(3.287.919)	(733.731)
Årets afskrivninger	(40.735)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.328.654)	(733.731)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

9 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	2.266.126
Tilgange	67.984
Kostpris ultimo	2.334.110
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.334.110

10 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.	Bogført pariværdi kr.
Ordinær aktier	500	1000	500.000	500.000
	500		500.000	500.000

11 Udskudt skat

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Immaterielle aktiver	(40.561)	(34.973)
Materielle aktiver	(56.760)	(66.719)
Varebeholdninger	1.066.460	716.777
Hensatte forpligtelser	(11.915)	(11.915)
Forpligtelser	59.938	5.110
Udskudt skat i alt	1.017.162	608.280

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Bankgæld	400.000	400.000	800.000
	400.000	400.000	800.000

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	6.513.072	10.082.671

14 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Zedco ApS 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 sam-lede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har selskabet afgivet virksomhedspant i form af skadesløsbrev på nom. 11.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter immaterielle rettigheder, driftsmateriel, lagerbeholdninger samt simple fordringer. Den regnskabsmæssige værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør 22.705 t.kr. pr. 31. oktober 2023.

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.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. 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.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelser af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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.

Af- og nedskrivninger

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen 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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgæede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

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 den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

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. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.