



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

RØ-KA INDUSTRI A/S
INDUSTRIVEJ 12, 6630 RØDDING
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. marts 2020

Kim Levandowski

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	RØ-KA Industri A/S Industrivej 12 6630 Rødding
	CVR-nr.: 31 15 57 11 Stiftet: 6. december 2007 Hjemsted: Vejen Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
Bestyrelse	Marianne Levandowski Kim Levandowski Allan Jack Levandowski Anders Buchwald Hansen
Direktion	Kim Levandowski
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Handelsbanken Adelgade 14 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for RØ-KA Industri A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødding, den 24. februar 2020

Direktion:

Kim Levandowski

Bestyrelse:

Marianne Levandowski

Kim Levandowski

Allan Jack Levandowski

Anders Buchwald Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i RØ-KA Industri A/S

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for RØ-KA Industri A/S for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelsen af indregnet tilgodehavende hos tilknyttede selskaber for 6 mio. kr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet er indfriet efter statusdagen.

Overtrædelse af kildeskattelovens bestemmelser om udbetaling til kapitalejeren

Selskabet har i strid med kildeskatteloven forsømt sine forpligtelser til at indeholde og indberette kildeskat af udbetalinger til en kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Kolding, den 24. februar 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Kløvborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19692

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består af produktion og salg af tanke primært til mælkeproduktion samt andet køleudstyr og reservedele. Selskabets produkter er i regnskabsåret primært afsat på eksport-markederne.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende hos sit søsterselskab på i alt 4,2 mio. kr. Afviklingen af tilgodehavendet forventes at ske i takt med overskydende likviditet i søsterselskabet.

Ledelsen har positive forventninger til søsterselskabets fremtidige indtjening, og har derfor valgt at indregne hele tilgodehavendet hos søsterselskabet til kurs 100. Det er afgørende, at søsterselskabet opfylder de forudsætninger, der er for at opnå den forventede indtjening. Det er ledelsens vurdering, at der er usikkerhed forbundet med en meget lang afviklingsperiode af tilgodehavendet, og dermed værdiansættelsen af tilgodehavendet hos søsterselskabet. Det er dog ledelsens vurdering, at tilgodehavendet kan nedbringes via fremtidig overskudslikviditet fra udlejning og/eller tilskud fra moderselskabet.

Såfremt budgetforudsætningerne i søsterselskabet ikke opfyldes, kan det reducere værdien af tilgodehavendet hos søsterselskabet.

Selskabet har endvidere et tilgodehavende hos sit moderselskab på i alt 1,5 mio. kr. Afviklingen af tilgodehavendet forventes at ske i takt med udbytte til moderselskabet. Ledelsen har udarbejdet resultatbudget for 2019/20, der viser at der forventes positiv resultat til udlodning.

Ledelsen har positive forventninger til fremtidige resultater, og har derfor valgt at indregne hele tilgodehavendet hos moderselskabet til kurs 100. Det er afgørende, at der genereres resultat til udlodning. Det er ledelsens vurdering, at der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavendet hos moderselskabet. Det er dog ledelsens vurdering, at tilgodehavendet kan nedbringes via fremtidige udbytter til moderselskabet.

Såfremt budgetforudsætningerne for 2019/20 ikke opfyldes, kan det reducere værdien af tilgodehavendet hos moderselskabet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 1.605 tkr., hvilket anses for tilfredsstillende.

Ledelsen har udarbejdet budget 2019/20, som udviser positiv indtjening.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2018/19 kr.	2017/18 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		13.112.912	13.637
Personaleomkostninger.....	1	-10.269.120	-10.364
Af- og nedskrivninger.....		-742.236	-1.347
Andre driftsomkostninger.....	2	0	-21
DRIFTSRESULTAT		2.101.556	1.905
Andre finansielle indtægter.....	3	229.783	267
Andre finansielle omkostninger.....		-269.474	-381
RESULTAT FØR SKAT		2.061.865	1.791
Skat af årets resultat.....	4	-457.132	-393
ÅRETS RESULTAT		1.604.733	1.398
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Udbytte for regnskabsåret.....		1.604.733	700
Overført resultat.....		0	698
I ALT		1.604.733	1.398

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Udviklingsomkostninger.....		427.028	643
Rettigheder.....		11.985	41
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	439.013	684
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		239.423	266
Materielle anlægsaktiver.....	6	239.423	266
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		4.172.009	5.210
Depositum.....		75.000	75
Finansielle anlægsaktiver.....	7	4.247.009	5.285
ANLÆGSAKTIVER.....		4.925.445	6.235
Varelager.....		3.794.323	3.779
Varebeholdninger.....		3.794.323	3.779
Tilgodehavender fra salg.....		4.469.560	6.047
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	1.424.292	1.220
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.509.913	700
Tilgodehavende hos ledelsen og ejere.....	9	222.726	0
Andre tilgodehavender.....		534.257	327
Periodeafgrænsningsposter.....		31.528	78
Tilgodehavender.....		8.192.276	8.372
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		11.986.599	12.151
AKTIVER.....		16.912.044	18.386

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Aktiekapital.....		575.000	575
Reserve for udviklingsomkostninger.....		333.082	498
Overført overskud.....		4.377.710	4.213
Forslag til udbytte.....		1.604.733	700
EGENKAPITAL.....	10	6.890.525	5.986
Hensættelse til udskudt skat.....		80.666	130
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		80.666	130
Skyldig sambeskatningsbidrag.....		506.423	485
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	506.423	485
Gæld til pengeinstitutter.....		5.139.732	6.741
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	216
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.739.299	3.919
Skyldig sambeskatningsbidrag.....		484.968	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		73.034	0
Anden gæld.....		997.397	909
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.434.430	11.785
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		9.940.853	12.270
PASSIVER.....		16.912.044	18.386
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	14		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 19 (2017/18: 19)			
Løn og gager.....	8.452.908	8.620	
Pensioner.....	1.358.244	1.394	
Andre omkostninger til social sikring.....	181.205	83	
Andre personaleomkostninger.....	276.763	267	
	10.269.120	10.364	
 Andre driftsomkostninger			 2
Andre driftsomkostninger omfatter realisationstab ved afståelse af driftsmidler.			
 Andre finansielle indtægter			 3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	229.783	267	
	229.783	267	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	506.423	485	
Regulering af udskudt skat.....	-49.291	-92	
	457.132	393	
 Immaterielle anlægsaktiver			 5
	Udviklings- omkostninger	Rettigheder	
Kostpris 1. oktober 2018.....	1.136.126	57.530	
Kostpris 30. september 2019.....	1.136.126	57.530	
Afskrivninger 1. oktober 2018.....	493.165	16.780	
Årets afskrivninger	215.933	28.765	
Afskrivninger 30. september 2019.....	709.098	45.545	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	427.028	11.985	

NOTER

		Note
Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)		5
Virksomhedens udviklingsomkostninger vedrører udvikling af teknologi og automatik til nuværende produkter samt to nye banebrydende produkter. Udviklingsprojekterne afskrives over 2-5 år.		
Materielle anlægsaktiver		6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2018.....	2.864.818	
Tilgang.....	207.000	
Kostpris 30. september 2019.....	3.071.818	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....	2.598.048	
Årets afskrivninger	234.347	
Af- og nedskrivninger 30. september 2019.....	2.832.395	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	239.423	
Finansielle anlægsaktiver		7
	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Depositum
Kostpris 1. oktober 2018.....	5.209.926	75.000
Overførsel til/fra andre poster.....	-1.505.007	0
Tilgang.....	467.090	0
Kostpris 30. september 2019.....	4.172.009	75.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	4.172.009	75.000
	2019 kr.	2018 tkr.
Igangværende arbejder for fremmed regning		8
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	1.424.292	1.220
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.424.292	1.220
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.424.292	1.220
	1.424.292	1.220

NOTER

	2019 kr.	2018 tkr.	Note
Tilgodehavende hos ledelsen og ejere			9

Der har i årets løb været udlån til kapitalejeren på op til 223 tkr. Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%, pt. svarende til 10,05%. Selskabets tilgodehavende er udlignet fuldt ud efter statusdagen.

NOTER

	Note
Egenkapital	10

	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2018....	575.000	498.032	4.212.760	700.000	5.985.792
Betalt udbytte.....				-700.000	-700.000
Forslag til resultatdisponering..				1.604.733	1.604.733
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		-164.950	164.950		
Egenkapital 30. september 2019.....	575.000	333.082	4.377.710	1.604.733	6.890.525

Langfristede gældsforpligtelser						11
	30/9 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Skyldig sambeskatningsbidrag..	506.423	0	0	484.968	0	
	506.423	0	0	484.968	0	

Eventualposter mv.	12
---------------------------	-----------

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for AK Ejendomme ApS' engagement med pengeinstitut, som pr. 30. september 2019 udgør 1.961 tkr.

Selskabet har indgået leasingaftaler med en årlig leasingydelse på 89 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 6 og 15 mdr. med en samlet restleasingydelse på 257 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Kim Levandowski Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13
--	-----------

Til sikkerhed for bankgæld på 5.140 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (tkr.):

Rettigheder.....	12
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	239
Varelager.....	3.794
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	4.470
Igangværende arbejder.....	1.424

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

14

Selskabet har et tilgodehavende hos sit søsterselskab på i alt 4,2 mio. kr. Afviklingen af tilgodehavendet forventes at ske i takt med overskydende likviditet i søsterselskabet.

Ledelsen har positive forventninger til søsterselskabets fremtidige indtjening, og har derfor valgt at indregne hele tilgodehavendet hos søsterselskabet til kurs 100. Det er afgørende, at søsterselskabet opfylder de forudsætninger, der er for at opnå den forventede indtjening. Det er ledelsens vurdering, at der er usikkerhed forbundet med en meget lang afviklingsperiode af tilgodehavendet, og dermed værdiansættelsen af tilgodehavendet hos søsterselskabet. Det er dog ledelsens vurdering, at tilgodehavendet kan nedbringes via fremtidig overskudslikviditet fra udlejning og/eller tilskud fra moderselskabet.

Såfremt budgetforudsætningerne i søsterselskabet ikke opfyldes, kan det reducere værdien af tilgodehavendet hos søsterselskabet.

Selskabet har endvidere et tilgodehavende hos sit moderselskab på i alt 1,5 mio. kr. Afviklingen af tilgodehavendet forventes at ske i takt med udbytte til moderselskabet. Ledelsen har udarbejdet resultatbudget for 2019/20, der viser at der forventes positiv resultat til udlodning.

Ledelsen har positive forventninger til fremtidige resultater, og har derfor valgt at indregne hele tilgodehavendet hos moderselskabet til kurs 100. Det er afgørende, at der genereres resultat til udlodning. Det er ledelsens vurdering, at der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavendet hos moderselskabet. Det er dog ledelsens vurdering, at tilgodehavendet kan nedbringes via fremtidige udbytter til moderselskabet.

Såfremt budgetforudsætningerne for 2019/20 ikke opfyldes, kan det reducere værdien af tilgodehavendet hos moderselskabet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for RØ-KA Industri A/S for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anlæg produceret for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Rettigheder afskrives over rettighedsperioden, svarende til 2 år

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 2-5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg 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 driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.