

Peakbike ApS

Brandstrupvej 10, 2610 Rødovre
CVR-nr. 31 33 33 77

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.03.19

Frank Mathiesen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

Peakbike ApS
Brandstrupvej 10
2610 Rødovre
E-mail: info@peakbike.dk
Hjemsted: Rødovre
CVR-nr.: 31 33 33 77
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Frank Mathiesen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18 for Peakbike 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. 30.09.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 11. marts 2019

Direktionen

Frank Mathiesen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Peakbike ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Peakbike ApS for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18, 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. 30.09.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18 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

Usikkerhed ved indregning og måling af skatteaktiv

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for forventningerne til en væsentligt forbedret indtjening, der er en forudsætning for værdien af det indregnede skatteaktiv på t.DKK 185 i balancen. Vi er enige med ledelsen i den regnskabsmæssige behandling af skatteaktivet og den beskrevne usikkerhed. Vores konklusion er derfor 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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Næstved, den 11. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Rickard Halfdan Patel

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33780

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er engroshandel med cykler og relateret udstyr.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 365, hvoraf t.DKK 185 er indregnet i balancen pr. 30.09.18. Skatteaktivet kan primært henføres til fremførte skattemæssige underskud. Selskabets ledelse forventer væsentlig forbedret indkomst i de kommende år. Det udskudte skatteaktiv er opgjort og indregnet på grundlag af budgetteret indkomst for perioden 2018/19 – 2023/24. I forhold til de forventede skattemæssige resultater for de kommende 5 år forventes skatteaktivet på nuværende tidspunkt at kunne udnyttes med t.DKK 185 svarende til kurs 51. Såfremt de faktiske resultater for de kommende 5 år afviger i forhold til forventet, kan dette tilsvarende påvirke værdiansættelsen af skatteaktivet..

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.17 - 30.09.18 udviser et resultat på DKK -821.665 mod DKK -638.234 for tiden 01.10.16 - 30.09.17. Balancen viser en egenkapital på DKK -319.257.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Oplysninger om fortsat drift

Det negative resultat i året har medført, at selskabet har tabt selskabskapitalen i regnskabsåret. Efter regnskabsårets udløb er der foretaget en kapitalforhøjelse i selskabet, hvorved selskabskapitalen er blevet reetableret. Der henvises i øvrigt til omtalen af kapitalforhøjelsen i afsnittet nedenfor vedrørende "Efterfølgende begivenheder"

Selskabets ledelse har på baggrund af det dårlige resultat i året iværksat en række tiltag med henblik på at skabe en positiv indtjening i de kommende år. Disse tiltag har bl.a. omfattet en reduktion i antallet af ansatte samt øget fokus på forretningsområder med bedre indtjening.

På baggrund af udarbejdet budget for 2018/19 har selskabets bankforbindelse oplyst, at de i det kommende år stiller de kreditfaciliteter til rådighed, som kræves for at realisere budgettet. De fortsatte kreditfaciliteter er dog betinget af, at selskabet realiserer budgettet for 2018/19. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil være i stand til at realisere budgettet for 2018/19, og at selskabet vil have tilstrækkelig likviditet til at oprethold driften i regnskabsåret 2018/19.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning har selskabet foretaget kapitalforhøjelse som blev besluttet den 16.10.2018. Selskabskapitalen er blevet forhøjet med DKK 4.334 således at selskabskapitalen i alt udgør DKK 175.000 fra beslutningstidspunktet, kapitalforhøjelsen er foretaget til kurs 11.536,69 og derefter er der tilgået DKK 495.666 til de frie reserver. Selskabskapitalen er dermed blevet reetableret i starten af det nye regnskabsår.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet yderligere betydningsfulde hændelser.

Note		2017/18 DKK	2016/17 DKK
	Bruttofortjeneste	211.299	853.940
4	Personaleomkostninger	-902.828	-1.493.851
	Resultat før af- og nedskrivninger	-691.529	-639.911
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-20.695	-19.666
	Resultat før finansielle poster	-712.224	-659.577
5	Finansielle omkostninger	-109.441	-157.631
	Resultat før skat	-821.665	-817.208
	Skat af årets resultat	0	178.974
	Årets resultat	-821.665	-638.234
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-821.665	-638.234
	I alt	-821.665	-638.234

AKTIVER		30.09.18	30.09.17
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	12.850	17.018
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	19.412	60.939
	Materielle anlægsaktiver i alt	32.262	77.957
	Anlægsaktiver i alt	32.262	77.957
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.094.352	3.740.766
	Varebeholdninger i alt	1.094.352	3.740.766
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	244.281	590.227
	Udskudt skatteaktiv	185.064	185.064
	Andre tilgodehavender	18.139	42.099
	Periodeafgrænsningsposter	45.035	48.266
	Tilgodehavender i alt	492.519	865.656
	Likvide beholdninger	688	9.282
	Omsætningsaktiver i alt	1.587.559	4.615.704
	Aktiver i alt	1.619.821	4.693.661

		30.09.18	30.09.17
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	170.666	170.666
	Overført resultat	-489.923	331.742
	Egenkapital i alt	-319.257	502.408
6	Ansvarlig lånekapital	1.000.000	1.000.000
6	Anden gæld	108.000	108.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.108.000	1.108.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	110.110	1.970.880
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	11.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	280.707	375.413
	Gæld til tilknyttede virksomheder	87.702	53.042
	Gæld til associerede virksomheder	0	62.225
	Selskabsskat	0	21.384
	Anden gæld	352.559	589.309
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	831.078	3.083.253
	Gældsforpligtelser i alt	1.939.078	4.191.253
	Passiver i alt	1.619.821	4.693.661

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.16 - 30.09.17			
Saldo pr. 01.10.16	170.666	969.976	1.140.642
Forslag til resultatdisponering	0	-638.234	-638.234
Saldo pr. 30.09.17	170.666	331.742	502.408
Egenkapitalopgørelse for 01.10.17 - 30.09.18			
Saldo pr. 01.10.17	170.666	331.742	502.408
Forslag til resultatdisponering	0	-821.665	-821.665
Saldo pr. 30.09.18	170.666	-489.923	-319.257

1. Oplysninger om fortsat drift

Det negative resultat i året har medført, at selskabet har tabt selskabskapitalen i regnskabsåret. Efter regnskabsårets udløb er der foretaget en kapitalforhøjelse i selskabet, hvorved selskabskapitalen er blevet reetableret. Der henvises i øvrigt til omtalen af kapitalforhøjelsen i note 2 vedrørende "Efterfølgende begivenheder".

Selskabets ledelse har på baggrund af det dårlige resultat i året iværksat en række tiltag med henblik på at skabe en positiv indtjening i de kommende år. Disse tiltag har bl.a. omfattet en reduktion i antallet af ansatte samt øget fokus på forretningsområder med bedre indtjening.

På baggrund af udarbejdede budget for 2018/19 har selskabets bankforbindelse oplyst, at de i det kommende år stiller de kreditfaciliteter til rådighed, som kræves for at realisere budgettet. De fortsatte kreditfaciliteter er dog betinget af, at selskabet realiserer budgettet for 2018/19. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil være i stand til at realisere budgettet for 2018/19 og at selskabet vil have tilstrækkelig likviditet til at oprethold driften i regnskabsåret 2018/19.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.17 - 30.09.18 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 365, hvoraf t.DKK 185 er indregnet i balancen pr. 30.09.18. Skatteaktivet kan primært henføres til fremførte skattemæssige underskud. Selskabets ledelse forventer væsentlig forbedret indkomst i de kommende år. Det udskudte skatteaktiv er opgjort og indregnet på grundlag af budgetteret indkomst for perioden 2018/19 – 2023/24. I forhold til de forventede skattemæssige resultater for de kommende 5 år forventes skatteaktivet på nuværende tidspunkt at kunne udnyttes med t.DKK 185 svarende til kurs 51. Såfremt de faktiske resultater for de kommende 5 år afviger i forhold til forventet, kan dette tilsvarende påvirke værdiansættelsen af skatteaktivet.

3. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning har selskabet foretaget kapitalforhøjelse som blev besluttet den 16.10.2018. Selskabskapitalen er blevet forhøjet med DKK 4.334 således at selskabskapitalen i alt udgør DKK 175.000 fra beslutningstidspunktet, kapitalforhøjelsen er foretaget til kurs 11.536,69 og derefter er der tilgået DKK 495.666 til de frie reserver. Selskabskapitalen er dermed blevet reetableret i starten af det nye regnskabsår.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet yderligere betydningsfulde hændelser.

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
4. Personalemkostninger		
Lønninger	842.091	1.414.270
Pensioner	32.597	42.341
Andre omkostninger til social sikring	14.553	27.209
Andre personaleomkostninger	13.587	10.031
I alt	902.828	1.493.851
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	5

5. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	3.587	2.426
Renter, associerede virksomheder	2.630	2.537
Renteomkostninger i øvrigt	81.260	140.571
Valutakursreguleringer	21.964	12.097
Øvrige finansielle omkostninger i alt	105.854	155.205
I alt	109.441	157.631

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.18	Gæld i alt 30.09.17
Ansvarlig lånekapital	500.000	1.000.000	1.000.000
Anden gæld	0	108.000	108.000
I alt	500.000	1.108.000	1.108.000

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt, lejemålet er opsagt til 30/11-18. Den samlede huslejeforpligtelse udgør på balancedagen t.DKK 25, svarende til 2 måneders husleje.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 48.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med FM-Holding ApS og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 110 er der givet virksomhedspant t.DKK 2.700 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.341.

Herudover er der til sikkerhed for mellemværende med Sydbank pantsat en livsforsikring med police nr. 14730971-0, tegnet hos PFA Pension på Frank Mathiesen. Forsikringssummen udgør t.DKK 1.000.

Frank Mathiesen har ydet ansvarlig lånekapital på t.DKK 1.000.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.