



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

RETAP APS
PRÆSTEGÅRDSVEJ 9, 6534 AGERSKOV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. april 2021

Lars Brøndum Petersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Retap ApS Præstegårdsvej 9 6534 Agerskov CVR-nr.: 32 83 95 17 Stiftet: 9. april 2010 Hjemsted: Agerskov Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Robert Anders Hjernberg, formand Lars Brøndum Petersen
Direktion	Lars Brøndum Petersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Spar Nord Dalgasgade 30 7400 Herning
Advokat	Kromann Reumert Sundkrogsgade 5 2100 København Ø

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Retap ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Agerskov, den 28. april 2021

Direktion:

Lars Brøndum Petersen

Bestyrelse:

Robert Anders Hjernberg
Formand

Lars Brøndum Petersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Retap ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Retap ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

København, den 28. april 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Brian Olsen Halling
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32094

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udvikle, producere, markedsføre og sælge en drikkevandsløsning og dermed forbundne aktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 4.628 t.kr mod et overskud på 1.135 t.kr. i 2019.

Ledelsen anser årets resultat som værende utilfredsstillende.

Ledelsen anerkender også Covid-19, som værende den direkte henførbare årsag til resultatet pga. omfattende og vedvarende nedlukninger af Retaps primære kundegrupper.

Ledelsen forventer et væsentlig forbedret resultat i 2021.

Selskabet har tabt mere end 50 % af selskabskapitalen. Derfor er der blevet iværksat en række initiativer for at øge omsætningen og indtjeningen. Det er derfor ledelsens forventning, at der vil realiseres et overskud i 2021 og at selskabskapitalen vil blive reetableret gennem driftsoverskud i de kommende år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

De fortsatte konsekvenser af Covid-19 gør det stadig svært at vurdere forventningerne til 2021, men ledelsen arbejder på, at der bliver realiseret et væsentlig forbedret resultat trods påvirkningen fra Covid-19.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	2.657.556	8.481.588
Personaleomkostninger.....	-4.090.180	-5.593.198
Af- og nedskrivninger.....	-991.673	-1.224.920
Andre driftsomkostninger.....	-2.556.398	0
DRIFTSRESULTAT	-4.980.695	1.663.470
Andre finansielle indtægter.....	0	12.700
Andre finansielle omkostninger.....	-227.123	-212.604
RESULTAT FØR SKAT	-5.207.818	1.463.566
Skat af årets resultat.....	580.287	-328.182
ÅRETS RESULTAT	-4.627.531	1.135.384
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	-4.627.531	1.135.384
I ALT	-4.627.531	1.135.384

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		760.514	2.727.002
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		1.582.446	445.033
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.342.960	3.172.035
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		263.065	366.992
Indretning af lejede lokaler.....		74.784	133.455
Materielle anlægsaktiver.....	6	337.849	500.447
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	76.889
Finansielle anlægsaktiver.....	7	0	76.889
ANLÆGSAKTIVER.....		2.680.809	3.749.371
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.922.025	2.796.744
Varebeholdninger.....		1.922.025	2.796.744
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		133.677	1.534.964
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		966.324	2.450.979
Andre tilgodehavender.....		328.958	496.031
Periodeafgrænsningsposter.....		57.936	303.025
Tilgodehavender.....		1.486.895	4.784.999
Likvide beholdninger.....		312.896	12.653
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.721.816	7.594.396
AKTIVER.....		6.402.625	11.343.767

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		3.780.000	3.780.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.827.509	2.303.770
Overført resultat.....		-7.009.802	-2.858.532
EGENKAPITAL.....		-1.402.293	3.225.238
Hensættelse til udskudt skat.....		63.940	644.227
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		63.940	644.227
Ansvarlig lånekapital.....		1.500.000	1.500.000
Anden gæld.....		781.732	527.628
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	2.281.732	2.027.628
Gæld til pengeinstitutter.....		4.399.071	2.607.457
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		47.843	728.467
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		169.101	402.247
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		400.283	903.700
Anden gæld.....		442.948	804.803
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.459.246	5.446.674
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		7.740.978	7.474.302
PASSIVER.....		6.402.625	11.343.767
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Usikkerhed ved going concern	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	3.780.000	2.303.770	-2.858.532	3.225.238
Forslag til resultatdisponering.....			-4.627.531	-4.627.531
Andre lovpligtige bindinger				
Årets nedskrivning.....		-476.261	476.261	0
Egenkapital 31. december 2020.....	3.780.000	1.827.509	-7.009.802	-1.402.293

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har i året modtaget støtte fra Erhvervsstyrelsen i form af tilskud på faste omkostninger som udgør TDKK 290 som følge af COVID-19.			
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	8	11	
Løn og gager	3.690.768	4.940.049	
Pensioner.....	234.177	332.871	
Andre omkostninger til social sikring.....	78.753	64.032	
Andre personaleomkostninger.....	86.482	256.246	
	4.090.180	5.593.198	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	4.648	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	8.052	
	0	12.700	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	-580.287	328.182	
	-580.287	328.182	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2020.....	6.240.138	445.033	
Overførsler til/fra andre poster.....	-1.137.413	1.137.413	
Kostpris 31. december 2020.....	5.102.725	1.582.446	
Afskrivninger 1. januar 2020.....	3.513.136	0	
Årets afskrivninger	829.075	0	
Afskrivninger 31. december 2020.....	4.342.211	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	760.514	1.582.446	

Udviklingsprojekterne er indregnet til kostpris, og vedrører modtagne regninger for udført arbejde på projekterne. Der er ikke indregnet IPO eller andre interne omkostninger i kostprisen på projekterne.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2020.....		1.076.064		306.920	
Kostpris 31. december 2020.....		1.076.064		306.920	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		709.072		173.465	
Årets afskrivninger		103.927		58.671	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		812.999		232.136	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		263.065		74.784	
 Finansielle anlægsaktiver					 7
				Lejede depositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2020.....				76.889	
Afgang.....				-76.889	
Kostpris 31. december 2020.....				0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....				0	
 Langfristede gældsforpligtelser					 8
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	
Ansvarlig lånekapital.....	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	
Anden gæld.....	781.732	0	0	527.628	
	2.281.732	0	1.500.000	2.027.628	
 Eventualposter mv.					 9
Eventualforpligtelser					
Selskabet har en forpligtelse på leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i 2022 på i alt 489 tkr pr. 31.12.2020.					
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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Retap Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for mellemværende med selskabets pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant nom. 5.000 t.kr. i selskabets varelager, driftsmidler, debitorer, samt immaterielle rettigheder.

Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 31.12.2020 i alt 5.126 t.kr.

Der er afgivet kaution for søsterselskabet Indiko ApS' bankgæld. Den bogførte værdi af afgivne kautioner udgør pr. 31.12.2020 i alt 53.979 kr.

Usikkerhed ved going concern**11**

Selskabet har i 2020 realiseret et underskud på 4.627 t.kr., og egenkapitalen er i året blevet negativ med 1.402 t.kr. Selskabets ledelse har i 2020 iværksat en række initiativer for at øge omsætningen og indtjeningen. Det er ledelsens forventning, at der vil realiseret yderligere overskud i 2021 og at selskabskapitalen vil blive reetableret gennem driftsoverskud i de kommende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Retap ApS for 2020 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

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

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, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen 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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.....	3-8 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-8 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.

Finansielle anlægsaktiver

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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominal værdi.