



Baisikeli ApS

Valby Langgade 24
2500 Valby
CVR-nr. 33574320

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.10.2020

Henrik Smedegaard Mortensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	9
Balance pr. 31.12.2019	10
Egenkapitalopgørelse for 2019	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Baisikeli ApS
Valby Langgade 24
2500 Valby

CVR-nr.: 33574320
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Direktion

Niels Bonefeld
Henrik Smedegaard Mortensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Baisikeli ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 08.10.2020

Direktion

Niels Bonefeld

Henrik Smedegaard Mortensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Baisikeli ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Baisikeli ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra den mulige indvirkninger af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Som det fremgår af note 1, samt ledelsesberetningens afsnit om usikkerhed vedrørende indregning og måling, er der i årsrapporten indregnet et tilgodehavende hos datterselskabet i Mozambique på 1.429 t.kr. Beløbet vedrører de af selskabets afholdte omkostninger til udvikling af aktiviteten i Mozambique. Tilbagebetalingen af tilgodehavendet er afhængig af, at aktiviteten i datterselskabet i Mozambique bliver overskudsgivende. Ledelsen har indregnet tilgodehavendet ud fra en forventning om, at beløbet vil blive tilbagebetalt fuldt ud. Værdiansættelsen af tilgodehavendet er forbundet med betydelig usikkerhed som følge af usikkerheden omkring aktiviteten i Mozambique. På det foreliggende grundlag er vi ikke i stand til at vurdere, om der skal hensættes til nedskrivning af tilgodehavendet.

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 med forbehold.

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 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 brugerne 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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 den øverste ledelse 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 herudover 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 08.10.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Stine Eva Grothen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29431

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i reparation, udlejning af cykler og handel med cykler.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er et overskud på 137 kr. mod et overskud på 840 tkr. i 2018. Egenkapital udgør herefter 1.909 tkr.

Resultatet er tilfredsstillende, og der forventes ligeledes overskud i 2019.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Butikkerne

2019 var et år som bar præg af flytning fra vores gamle butik på Ingerslevsgade 80 til vores nye lokaler på Ingerslevsgade 103. Det var den sidste planlagte del af flytning af vores store butik på Ingerslevsgade 80, som vi havde arbejdet med i to år.

Vores nye cykelbutik blev taget godt imod af vores faste kunder, men vi oplevede en stor tilbagegang i strøgkunder, som kom direkte ind fra gaden. Dette skyldes primært at vores nye butik er trukket meget mere tilbage fra gaden end den gamle butik og derfor ikke så tilgængelig. Vi har dog oplevet fremgang i alle månederne og forventer som planlagt at vi kan nå op til min. 80% af den gamle butiks omsætning i løbet af de kommende år.

Valby er ligeledes blevet taget godt imod i lokalområdet omkring Valby og det ydre Vesterbro og Frederiksberg. Vi har fået etableret en god butik, med en stabil lokal kundegruppe og en støt voksende tilgang af nye kunder.

Vi forventer, at Valbybutikken de kommende år får en lille, men stabil vækst.

Udlejningen:

Udlejningen i 2019 var forventeligt en anelse mindre end 2018. Vores nye lokaler sammen med cykelbutikken på Ingerslevsgade 103, giver os et solidt fundament for de kommende år, med et fast program af cykler til turistfamilier, som vil opleve København fra cykelsiden. Konkurrencen fra løbehjul og udlejningscykler som står i det offentlige rum er en konkurrent som helt sikkert har taget mange kunder. De kunder som benytter sig af disse, er primært unge. Derfor vil vi de kommende år fortsat koncentrere os om at tilbyde gode cykeloplevelser til familier som kommer til København som turist.

Lager og produktion:

Vores lager og produktion i Svogerslev har givet os en stor fordel i leveringssikkerhed. Vi kan have mere på lager og vi kan levere varer fra dag til dag. Vores ambitioner med det eksterne lager var også at kunne tilføre nye forretningsområder som internetbutik og outlet handel af varer fra butikkerne som ikke kan sælges fra de to butikker i København. Denne del af vores forretning fik vi ikke taget hul på i 2019, men håber at få det etableret i 2020.

Konsekvenser af Corona krisen i 2020

Efter de første to måneder, med næsten total nedlukning, oplevede vi at vores to butikker havde en øget efterspørgsel på både alm. Cykler og reparationer, men i særdeleshed eldrevne kassecykler. Denne øgede efterspørgsel har givet pres på vores leverandører og vi har derfor oplevet en større usikkerhed i leverancerne fra

vores alm. Leverandører.

Vores evne til at øge vores lager med egenfinansiering har været under pres, da vores udlejning stort set forsvandt fra den ene dag til den anden. Vi havde forventet en omsætning på ca. 3,5 mil. Kr., men er vi må se at vi har mistet omsætning fra udlejningen på ca. 3 mil. Kr. Vi forventer ikke at udlejningen kommer tilbage før efter 2021.

På grund af den manglende omsætning i vores udlejning, har vi øget vores indsats med at få opbygget vores kommende internet butik op og håber at den er fuldt kørende i slutningen af 2020.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har indregnet et tilgodehavende på 1.429 t.kr. hos sin dattervirksomhed i Mozambique.

Tilbagebetalingen af tilgodehavendet forudsætter, at aktiviteten i Mozambique er overskudsgivende.

Endvidere forventer ledelsen, at dattervirksomheden vil kunne sælge cykler tilbage til Danmark, hvilket vil bidrage til, at tilgodehavendet kan indfries fuldt ud. Det er ledelsens vurdering, at tilgodehavendet vil blive tilbagebetalt, men der er usikkerhed forbundet hermed, samt usikkerhed om tidspunktet for tilbagebetalingen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har haft en negativ påvirkning på selskabets omsætning vedrørende udlejning, hvilket forventes at fortsætte i 2021. Det forventes ikke, at COVID-19 vil få yderligere indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		4.931.430	5.801.772
Personaleomkostninger	2	(4.269.474)	(4.581.782)
Af- og nedskrivninger		(254.852)	(45.137)
Driftsresultat		407.104	1.174.853
Andre finansielle indtægter		1.610	0
Andre finansielle omkostninger		(233.999)	(102.400)
Resultat før skat		174.715	1.072.453
Skat af årets resultat	3	(38.080)	(232.597)
Årets resultat		136.635	839.856
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		136.635	839.856
Resultatdisponering		136.635	839.856

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Erhvervede lignende rettigheder		28.193	39.675
Immaterielle aktiver	4	28.193	39.675
Grunde og bygninger		758.066	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		95.783	107.227
Indretning af lejede lokaler		298.658	512.370
Materielle aktiver	5	1.152.507	619.597
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.428.841	1.334.765
Andre tilgodehavender		235.276	79.166
Finansielle aktiver	6	1.664.117	1.413.931
Anlægsaktiver		2.844.817	2.073.203
Fremstillede varer og handelsvarer		3.717.673	3.214.349
Varebeholdninger		3.717.673	3.214.349
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		343.807	321.605
Andre tilgodehavender		1.553	0
Periodeafgrænsningsposter		18.668	18.000
Tilgodehavender		364.028	339.605
Andre værdipapirer og kapitalandele		41.630	40.020
Værdipapirer og kapitalandele		41.630	40.020
Likvide beholdninger		30.198	26.300
Omsætningsaktiver		4.153.529	3.620.274
Aktiver		6.998.346	5.693.477

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		1.829.484	1.692.849
Egenkapital		1.909.484	1.772.849
Udskudt skat	7	0	26.000
Andre hensatte forpligtelser		41.454	79.266
Hensatte forpligtelser		41.454	105.266
Anden gæld		28.594	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	28.594	0
Bankgæld		1.340.765	674.264
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		593.432	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		345.492	246.529
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.309.464	1.233.512
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		168.078	76.456
Skyldig selskabsskat		20.839	216.657
Anden gæld		1.240.744	1.367.944
Kortfristede gældsforpligtelser		5.018.814	3.815.362
Gældsforpligtelser		5.047.408	3.815.362
Passiver		6.998.346	5.693.477
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	1.692.849	1.772.849
Årets resultat	0	136.635	136.635
Egenkapital ultimo	80.000	1.829.484	1.909.484

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et tilgodehavende på 1.429 t.kr. hos sin dattervirksomhed i Mozambique. Tilbagebetalingen af tilgodehavendet forudsætter, at aktiviteten i Mozambique bliver overskudsgivende. Det er ledelsens forventning, at tilgodehavendet vil blive tilbagebetalt, men der er usikkerhed forbundet hermed, samt usikkerhed om tidspunktet for tilbagebetalingen.

2 Personaleomkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Gager og lønninger	3.936.653	4.225.565
Pensioner	141.692	142.310
Andre omkostninger til social sikring	84.471	76.322
Andre personaleomkostninger	106.658	137.585
	4.269.474	4.581.782
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	14	14

3 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Aktuel skat	64.080	215.490
Ændring af udskudt skat	(26.000)	22.000
Regulering vedrørende tidligere år	0	(4.893)
	38.080	232.597

4 Immaterielle aktiver

	Erhvervede lignende rettigheder kr.
Kostpris primo	114.818
Kostpris ultimo	114.818
Af- og nedskrivninger primo	(75.143)
Årets afskrivninger	(11.482)
Af- og nedskrivninger ultimo	(86.625)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	28.193

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	0	571.251	534.280
Tilgange	763.280	13.000	0
Kostpris ultimo	763.280	584.251	534.280
Af- og nedskrivninger primo	0	(464.024)	(21.910)
Årets afskrivninger	(5.214)	(24.444)	(213.712)
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.214)	(488.468)	(235.622)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	758.066	95.783	298.658

6 Finansielle aktiver

	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	1.634.764	79.166
Tilgange	94.077	156.110
Kostpris ultimo	1.728.841	235.276
Nedskrivninger primo	(300.000)	0
Nedskrivninger ultimo	(300.000)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.428.841	235.276

7 Udskudt skat

	2019 kr.	2018 kr.
Immaterielle aktiver	0	9.000
Materielle aktiver	0	17.000
Udskudt skat i alt	0	26.000

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Anden gæld	28.594
	28.594

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019	2018
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.094.835	2.019.273

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld på 1.341 tkr. er der givet virksomhedspant nom. t.kr. 800 i materielle anlægsaktiver med en regnskabsmæssig værdi på 1.153 t.kr., fordringer med regnskabsmæssig værdi på t.kr. 2.008 samt varebeholdninger med en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 3.718.

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.

Koncernregnskab

henvielse til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

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 opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, 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, 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 erhvervede immaterielle rettigheder.

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

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

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:

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

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. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og returvarer.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

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 selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.