



Tlf.: 74 52 41 41
haderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nordhavnsvej 12, 1. sal
DK-6100 Haderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

REFBORG A/S
BUEN 6, 7190 BILLUND
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. juni 2024

Torben Klovgang Christiansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	REFBORG A/S Buen 6 7190 Billund
	CVR-nr.: 36 53 78 17 Stiftet: 9. februar 2015 Kommune: Billund Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kurt Klovborg Christiansen, formand Marianna Skousen Christiansen Torben Klovborg Christiansen Hanne Holm Christiansen
Direktion	Torben Klovborg Christiansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for REFBORG 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Billund, den 23. juni 2024

Direktion:

Torben Klovborg Christiansen

Bestyrelse:

Kurt Klovborg Christiansen
Formand

Marianna Skousen Christiansen

Torben Klovborg Christiansen

Hanne Holm Christiansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i REFBORG A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for REFBORG A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at påvirke vor konklusion henvises til ledelsesberetningens afsnit "Usikkerhed ved indregning og måling" samt note med samme overskrift, hvor ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning og måling af skyldig tilbagebetaling af Covid-19 lønkomensation, som følge af uenighed om afgørelse vedrørende slutafregning, som selskabet jf. ledelsen ønsker at klage over.

Uden at påvirke vor konklusion henvises til ledelsesberetningens afsnit "Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold" samt note "Usikkerhed ved going concern", hvor ledelsen redegør for forudsætninger for fortsat drift og de usikkerheder, der er forbundet hermed, herunder at selskabets forventning om reetablering af kapitalforholdene er baseret på fremtidig indtjening og koncerntilskud, ligesom selskabets likvide beredskab er baseret på, at kreditor vedrørende et langfristet lån ikke opkræver forfalden afdrag og kommende års afdrag før selskabets kapitalforhold og likvide beredskab tillader det. Det er ledelsens forventning, at indtjening og koncerntilskud over de kommende år kan reetablere kapitalforholdene, og det er ledelsens forventning at kreditor vedrørende et langfristet lån jf. kreditors mundtlige tilsagn overfor direktionen ikke opkræver forfalden afdrag og kommende års afdrag før selskabets kapitalforhold og likvide beredskab tillader det.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Haderslev, den 23. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

David Riis Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32056

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af hotel- og restaurationsvirksomhed, service- og kursusvirksomhed, handel og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning modtaget afgørelse på slutafregning for Covid-19 lønkompensation, hvor selskabet skal tilbagebetale 500 tkr. Selskabet er uenig i afgørelsen, idet Erhvervsstyrelsens korrektioner af indberettede oplysninger efter ledelsens vurdering er forkerte, og derfor ønsker at klage over afgørelsen. Det er ledelsens vurdering, at tilbagebetalingen alene skal udgøre 10 tkr., som er indregnet i årsregnskabet for 2023. Som følge af den usikkerhed, der er forbundet med ledelsens skøn, er indregning og måling af skyldig tilbagebetaling af Covid-19 lønkompensation derfor forbundet med usikkerhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets indtjening i regnskabsåret har været meget tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital er fortsat negativ, og selskabet har således tabt hele selskabskapitalen. Det er ledelsens vurdering, at selskabet over de kommende år vil kunne realisere positiv indtjening til reetablering af selskabskapitalen. Det er endvidere ledelsens vurdering, at selskabets moderselskab over de kommende år vil modtage udbytter fra andet datterselskab, og at selskabet derefter kan få tilført yderligere kapital via koncerntilskud, hvorved reetablering af selskabskapitalen kan ske hurtigere.

Selskabets kreditfaciliteter hos pengeinstitut er efter ledelsens vurdering tilstrækkelige til at gennemføre den planlagte drift for det kommende år. Herunder har selskabet efter regnskabsårets afslutning fået tilført væsentlig likviditet fra moderselskab bl.a. via afvikling af tilgodehavender hos moderselskabet.

Under anden kortfristet gæld indgår forfalden afdrag på langfristet lån. Det er ledelsens vurdering, at kreditor ikke vil opkræve forfalden afdrag samt kommende års afdrag før selskabets kapitalforhold og likvide beredskab tillader det, herunder er tilstrækkelig stærk og stabil. Direktionen har mundtlig fået tilsagn herom fra kreditor.

Som følge af selskabets negative egenkapital, hvor reetablering af selskabskapitalen forventes at ske primært via fremtidig indtjening over en årrække, og det forhold, at der er forfalden afdrag på lån, og ingen skriftlig tilsagn fra kreditor om udskydelse af betalingsfrist på forfalden og kommende års afdrag, er det ledelsens vurdering, at der er en vis usikkerhed om fortsat drift. Det er dog ledelsens vurdering, at selskabets kapitalforhold kan reetableres via fremtidig indtjening og koncerntilskud, ligesom det er ledelsens forventning, at pågældende kreditor vedrørende et langfristet lån ikke opkræver forfalden afdrag og kommende års afdrag, før selskabets kapitalforhold og likvide beredskab tillader det.

Med den usikkerhed der er forbundet hermed, aflægges årsrapporten med forudsætning om fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	8.840.599	7.004.058
Personaleomkostninger.....	2	-7.789.250	-7.561.021
Af- og nedskrivninger.....		-233.620	-239.727
Andre driftsomkostninger.....		0	-8.818
DRIFTSRESULTAT		817.729	-805.508
Andre finansielle indtægter.....	3	46.359	27.468
Andre finansielle omkostninger.....	4	-186.021	-118.828
RESULTAT FØR SKAT		678.067	-896.868
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		678.067	-896.868
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		678.067	-896.868
I ALT		678.067	-896.868

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		422.664	656.284
Materielle anlægsaktiver.....	5	422.664	656.284
ANLÆGSAKTIVER.....		422.664	656.284
Råvarer og hjælpematerialer.....		992.319	1.258.161
Varebeholdninger.....		992.319	1.258.161
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		300.427	395.142
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.033.663	663.005
Andre tilgodehavender.....		418.038	431.845
Tilgodehavender.....		1.752.128	1.489.992
Likvide beholdninger.....		21.000	48.100
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.765.447	2.796.253
AKTIVER.....		3.188.111	3.452.537
PASSIVER			
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		-4.915.535	-5.593.603
EGENKAPITAL.....		-4.415.535	-5.093.603
Anden gæld.....		3.000.000	3.500.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	3.000.000	3.500.000
Gæld til pengeinstitutter.....		1.328.515	1.988.335
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		386.590	642.194
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	202.810
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		250.000	250.000
Anden gæld.....		2.638.541	1.962.801
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.603.646	5.046.140
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.603.646	8.546.140
PASSIVER.....		3.188.111	3.452.537
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	9		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	-5.593.602	-5.093.602
Forslag til resultatdisponering.....		678.067	678.067
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000	-4.915.535	-4.415.535

NOTER

				Note
Særlige poster				1
Der er i regnskabsåret modtaget kompensationsbeløb fra statens hjælpepakker vedrørende Covid-19. Kompensationsbeløbene udgør ialt -14 tkr., som er indregnet som Andre driftsindtægter, som indgår i bruttofortjeneste i resultatopgørelsen.				
		2023	2022	
		kr.	kr.	
Personaleomkostninger				2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:		24	23	
Løn og gager.....	6.889.683		6.669.312	
Pensioner.....	656.589		594.245	
Andre omkostninger til social sikring.....	242.034		294.396	
Andre personaleomkostninger.....	944		3.068	
	7.789.250		7.561.021	
Andre finansielle indtægter				3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	46.359		27.468	
	46.359		27.468	
Andre finansielle omkostninger				4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	186.021		118.828	
	186.021		118.828	
Materielle anlægsaktiver				5
			Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
kr.				
Kostpris 1. januar 2023.....			2.336.201	
Kostpris 31. december 2023.....			2.336.201	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....			1.679.917	
Årets afskrivninger			233.620	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....			1.913.537	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			422.664	
Langfristede gældsforpligtelser				6
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Anden gæld.....	4.000.000	1.000.000	1.000.000	4.000.000
	4.000.000	1.000.000	1.000.000	4.000.000

NOTER**Note****Eventualposter mv.****7****Eventualforpligtelser**

Selskabet har kautioneret for tilknyttet selskab Refborg Ejendomme ApS' gæld til pengeinstitut og Vækstfonden. Tilknyttet selskab Refborg Ejendomme ApS' gæld til pengeinstitut og Vækstfonden udgør pr. 31. december 2023 i alt 3.807 tkr.

Selskabet har indgået leasingaftale om leasing af kopimaskine. Leasingforpligtelser pr statusdagen udgør 41 tkr. med løbetid 31 måneder og gennemsnitlig ydelse pr. år på 16 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 AUNT HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8**

Til sikkerhed for gældsforpligtelser overfor pengeinstitut, 1.329 tkr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 tkr. Bogført værdi af de under virksomhedspantet omfattede aktiver (immaterielle aktiver, driftsmidler med undtagelse af indregistrerede køretøjer, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg) udgør pr. statusdagen 1.670 tkr.

Virksomhedspantet er endvidere stillet som sikkerhed overfor selskabets kautionsforpligtelser for tilknyttet virksomheds gældsforpligtelser overfor pengeinstitut og Vækstfonden.

NOTER**Note****Oplysninger om usikkerhed ved going concern****9**

Selskabets indtjening i regnskabsåret har været meget tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital er fortsat negativ, og selskabet har således tabt hele selskabskapitalen. Det er ledelsens vurdering, at selskabet over de kommende år vil kunne realisere positiv indtjening til reetablering af selskabskapitalen. Det er endvidere ledelsens vurdering, at selskabets moderselskab over de kommende år vil modtage udbytter fra andet datterselskab, og at selskabet derefter kan få tilført yderligere kapital via koncerntilskud, hvorved reetablering af selskabskapitalen kan ske hurtigere.

Selskabets kreditfaciliteter hos pengeinstitut er efter ledelsens vurdering tilstrækkelige til at gennemføre den planlagte drift for det kommende år. Herunder har selskabet efter regnskabsårets afslutning fået tilført væsentlig likviditet fra moderselskab bl.a. via afvikling af tilgodehavender hos moderselskabet.

Under anden kortfristet gæld indgår forfalden afdrag på langfristet lån. Det er ledelsens vurdering, at kreditor ikke vil opkræve forfalden afdrag samt kommende års afdrag før selskabets kapitalforhold og likvide beredskab tillader det, herunder er tilstrækkelig stærk og stabil. Direktionen har mundtlig fået tilsagn herom fra kreditor.

Som følge af selskabets negative egenkapital, hvor reetablering af selskabskapitalen forventes at ske primært via fremtidig indtjening over en årrække, og det forhold, at der er forfalden afdrag på lån, og ingen skriftlig tilsagn fra kreditor om udskydelse af betalingsfrist på forfalden og kommende års afdrag, er det ledelsens vurdering, at der er en vis usikkerhed om fortsat drift. Det er dog ledelsens vurdering, at selskabets kapitalforhold kan reetableres via fremtidig indtjening og koncerntilskud, ligesom det er ledelsens forventning, at pågældende kreditor vedrørende et langfristet lån ikke opkræver forfalden afdrag og kommende års afdrag før selskabets kapitalforhold og likvide beredskab tillader det.

Med den usikkerhed der er forbundet hermed, aflægges årsrapporten med forudsætning om fortsat drift.

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**10**

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning modtaget afgørelse på slutafregning for Covid-19 lønkomensation, hvor selskabet skal tilbagebetale 500 tkr. Selskabet er uenig i afgørelsen, idet Erhvervsstyrelsens korrektioner af indberettede oplysninger efter ledelsens vurdering er forkerte, og derfor ønsker at klage over afgørelsen. Det er ledelsens vurdering, at tilbagebetalingen alene skal udgøre 10 tkr., som er indregnet i årsregnskabet for 2023. Som følge af den usikkerhed, der er forbundet med ledelsens skøn, er indregning og måling af skyldig tilbagebetaling af Covid-19 lønkomensation derfor forbundet med usikkerhed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for REF Borg A/S for 2023 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.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

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

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 af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	10 år	0 %

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 i 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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.