

Vinyl.eu ApS
Roholmsvej 8, 2620 Albertslund

Årsrapport for
2023

CVR-nr. 37 40 48 88

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. juli 2024.

Thomas Busk
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Egenkapitalopgørelse
- 10 Noter
- 13 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Vinyl.eu ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 16. juli 2024

Direktion

Thomas Busk
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Vinyl.eu ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vinyl.eu ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til ledelsens omtale i note 1 i regnskabet.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 2 og note 8 i årsrapporten hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed ved værdiansættelsen af varelageret på tkr. 4.494 samt usikkerheden i hvor hurtigt varelageret kan realiseres.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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.

København, den 16. juli 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Hans Peter Hartzberg
statsautoriseret revisor
mne24818

Selskabsoplysninger

Selskabet

Vinyl.eu ApS
Roholmsvej 8
2620 Albertslund

CVR-nr.: 37 40 48 88

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Thomas Busk, Direktør

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Øster Allé 42
2100 København Ø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af køb og salg af vinylplader samt virksomhed, der efter direktionens skøn er relateret hertil.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets varebeholdninger er nedskrevet til forventet nettorealisationpris, og den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 er derfor betydeligt under kostprisen. Det er ledelsens vurdering, at der er væsentlig usikkerhed om, hvorvidt varelageret kan realiseres til den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023, som er ledelsens bedste skøn over den forventede nettorealisationpris.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 7.782.610 kr. mod 8.454.658 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -15.215.346 kr. mod -5.209.111 kr. sidste år.

Regnskabsåret har været præget af et stærkt vigende marked, som har medført en svag likviditets situation, der igen har medført, at vi i 2023 har solgt plader med væsentlige nedslag samt valgt at nedskrive varelageret pr. 31.12.2023.

Kapitalberedskab

Ledelsen er opmærksom på kapitaltabsreglerne §119 og forventer overskud i fremtiden, samt at kapitalen forventes reetableret i de kommende regnskabsår ved egen indtjening.

Den forventede udvikling

I fortsættelse af tidligere investeringer, som har effektiviseret produktionsapparatet samt tiltag, herunder multiplatform salgs teknologi, en revideret omkostningsstruktur, som ligeledes har gjort selskabet mere fleksibel, forventer vi at stabilisere økonomien i selskabet i 2024 med et mindre positivt resultat og have normal positiv drift i 2025.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ændret direktion, har reduceret lager omfang væsentligt samt taget skridt til at få forhandlet løsninger med kreditorer. Det er ledelsens forventning, at de eksterne kreditorer ikke vil tage retslige skridt mod selskabet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Nettoomsætning	7.782.610	8.454.658
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-16.761.313	-7.084.554
Andre eksterne omkostninger	-2.011.827	-2.390.963
Bruttoresultat	-10.990.530	-1.020.859
3 Personaleomkostninger	-3.411.027	-3.905.048
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-801.708	-265.963
Driftsresultat	-15.203.265	-5.191.870
Andre finansielle indtægter	6.453	2.285
Øvrige finansielle omkostninger	-18.534	-19.526
Resultat før skat	-15.215.346	-5.209.111
Årets resultat	-15.215.346	-5.209.111
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-15.215.346	-5.209.111
Disponeret i alt	-15.215.346	-5.209.111

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	0	675.022
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	675.022
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	51.257	156.878
6 Indretning af lejede lokaler	0	21.064
Materielle anlægsaktiver i alt	51.257	177.942
7 Deposita	320.011	309.965
Finansielle anlægsaktiver i alt	320.011	309.965
Anlægsaktiver i alt	371.268	1.162.929
Omsætningsaktiver		
8 Fremstillede varer og handelsvarer	4.494.411	18.081.099
Varebeholdninger i alt	4.494.411	18.081.099
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	92.802	65.037
Tilgodehavende selskabsskat	8.000	24.000
Periodeafgrænsningsposter	79.500	147.182
Tilgodehavender i alt	180.302	236.219
Likvide beholdninger	20.024	837.051
Omsætningsaktiver i alt	4.694.737	19.154.369
Aktiver i alt	5.066.005	20.317.298

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger	0	526.518
Overført resultat	<u>-26.945.978</u>	<u>-12.257.150</u>
Egenkapital i alt	<u>-26.895.978</u>	<u>-11.680.632</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	<u>0</u>	<u>31.245.205</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>31.245.205</u>
Gæld til pengeinstitutter	30	3.500
9 Leverandører af varer og tjenesteydelser	976.296	534.331
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	30.571.379	0
Anden gæld	<u>414.278</u>	<u>214.894</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>31.961.983</u>	<u>752.725</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>31.961.983</u>	<u>31.997.930</u>
Passiver i alt	<u>5.066.005</u>	<u>20.317.298</u>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	526.518	-12.257.150	-11.680.632
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-15.215.346	-15.215.346
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	-526.518	0	-526.518
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	526.518	526.518
	<u>50.000</u>	<u>0</u>	<u>-26.945.978</u>	<u>-26.895.978</u>

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har negativ egenkapital og en meget svag likviditet og kan pt. ikke betale sine eksterne kreditorer til forfald. Selskabets forventede positive pengestrømme kommer fra salg af varelageret til stærkt nedsatte priser, hvor det dog på trods heraf stadig går meget langsomt, og der genereres ikke tilstrækkelig likviditet til at betale de eksterne kreditorer ved forfald, og kreditorgælden er derfor indtil videre løbende støt stigende.

Selskabet er som følge af ovennævnte forhold stærkt afhængig af de eksterne kreditorens vilje til at undlade retslige skridt mod selskabet, da retslige skridt vil medføre, at selskabet vil blive opløst ved en insolvent nedlukning. Det er ledelsens forventning, at de eksterne kreditorer ikke vil tage retslige skridt mod selskabet, hvorfor årsregnskabet er aflagt ud fra en forudsætning om fortsat drift.

Det er ledelsens vurdering, at det ikke er realistisk at opnå yderligere finansiering til brug for betaling af de eksterne kreditorer, hvorfor usikkerheden primært knytter sig til realisationen af varelageret og de eksterne kreditorens velvilje.

Som følge af selskabets situation er det ledelsens vurdering, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets varebeholdninger er nedskrevet til forventet nettorealisationpris, og den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 er derfor betydeligt under kostprisen. Det er ledelsens vurdering, at der er væsentlig usikkerhed om, hvorvidt varelageret kan realiseres til den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023, som er ledelsens bedste skøn over den forventede nettorealisationpris. (ledelsesberetning) her.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.334.731	3.794.910
Andre omkostninger til social sikring	<u>76.296</u>	<u>110.138</u>
	<u>3.411.027</u>	<u>3.905.048</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>12</u>

Noter

4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter

Kostpris 1. januar 2023	826.558	0
Tilgang i årets løb	0	826.558
Kostpris 31. december 2023	826.558	826.558
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-151.536	0
Årets afskrivninger	-151.536	-151.536
Årets nedskrivninger	-523.486	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-826.558	-151.536
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	675.022

5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. januar 2023	737.355	953.241
Afgang i årets løb	-104.023	-215.886
Kostpris 31. december 2023	633.332	737.355
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-580.477	-471.966
Årets afskrivninger	-105.621	-108.511
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	104.023	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-582.075	-580.477
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	51.257	156.878

6. Indretning af lejede lokaler

Kostpris 1. januar 2023	29.585	29.585
Kostpris 31. december 2023	29.585	29.585
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-8.521	-2.604
Årets afskrivninger	-21.064	-5.917
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-29.585	-8.521
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	21.064

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
7. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	309.965	357.978
Tilgang i årets løb	10.046	6.000
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-54.013</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>320.011</u>	<u>309.965</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>320.011</u>	<u>309.965</u>
8. Fremstillede varer og handelsvarer		
Fremstillede varer, handelsvarer	<u>4.494.411</u>	<u>18.081.099</u>
	<u>4.494.411</u>	<u>18.081.099</u>
<p>Selskabets varebeholdninger er nedskrevet til forventet nettorealisationpris, og den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 er derfor betydeligt under kostprisen. Det er ledelsens vurdering, at der er væsentlig usikkerhed om, hvorvidt varelageret kan realiseres til den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023, som er ledelsens bedste skøn over den forventede nettorealisationpris.</p> <p>Af selskabets varelager er kr. 7.988.332 listet på Discogs. Dette varelager er nedskrevet med 60% til en realisationsværdi på kr. 3.195.333. Selskabet har endvidere et lager af multiplader og CD/DVD, samt et ikke udpakket lager som ledelsen har nedskrevet og anslået til en værdi af kr. 1.299.078 pr. 31.12.2023. Selskabets lagerbeholdning har vist sig at være svære at omsætte end hidtil forventet og der er hermed usikkerhed om hvor lang tid det vil tage at realisere varelageret.</p>		
9. Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	956.296	514.331
Afsat revisor, advokat mv.	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
	<u>976.296</u>	<u>534.331</u>
10. Eventualposter		
Eventualaktiver		
Selskabet har et ikke indregnet skattemæssigt underskud, der er værdiansat til kr. 0		
Eventualforpligtelser		
		31/12 2023
		<u>t.kr.</u>
Eventualforpligtelser i alt		<u>3.090</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vinyl.eu ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Måling af aktiver er i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis foretaget under hensyntagen til, at driften ikke [skal/antages at kunne] forsætte.

Samtlige værdireguleringer af aktiver samt driftsposteringer afledt af at driften ikke [skal/antages at kunne] fortsætte er indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, afhændelsesomkostninger gebyrer mv.

Ændring som følge af fejl i årsrapporten fra 2020

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af varer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Udviklingsomkostninger afskrives lineært over den forventede levetid efter ibrugtagelsestidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.