



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

LEKI A/S
DISKOVEJ 12, 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. juni 2022

Peter Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Leki A/S Diskovej 12 7100 Vejle
	CVR-nr.: 39 92 36 96 Stiftet: 5. oktober 2018 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Niels Rauff Hansen, formand Rudi Leo Raun Peter Nielsen
Direktion	Peter Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Leki 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 13. juni 2022

Direktion:

Peter Nielsen

Bestyrelse:

Niels Rauff Hansen
Formand

Rudi Leo Raun

Peter Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Leki A/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Leki A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har ikke kunne opnå tilstrækkelig bevis fra selskabets tidligere revisor for behørig revision af varelager pr. 31. december 2020, og som følge af selskabets tilrettelæggelse af bogholderiet har det ikke været muligt at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for den fysiske tilstedeværelse og skæring af varelageropgørelsen pr. 31. december 2020, hvorfor der er usikkerhed for korrekt periodisering af indtjeningen imellem regnskabsåret 2020 og regnskabsåret 2021.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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 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 regnskabsbrugere 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om erhvervelse af egne aktier

Selskabet har erhvervet egne kapitalandele mod vederlag, der er sket i strid med selskabslovens bestemmelser herom, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Vejle, den 13. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Skov
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31481

LEDELSESBERETNING**Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive engroshandel med elektriske artikler.

Usædvanlige forhold

Der er foretaget en korrektion til primobalancen på i alt 4.128 tkr. Som følge af fejl i regnskabet for 2020, korrektionen består af individuelle forhold som fejlagtigt blev indregnet i årsregnskabet 2020, selvom disse transaktioner retmæssigt er foretaget i regnskabet 2021

Forholdende har haft den konsekvens, at selskabets tidligere adm. Direktør er blevet politianmeldt for bedrageri og mandatsvig for et beløb på 6.300 tkr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 3.956 t.kr. Resultatet er væsentligt påvirket af korrektioner til primobalancen, men anses som tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Egne kapitalandele

	2021 kr.	2020 kr.
Beholdningen af egne kapitalandele er således:		
Aktier, 38.402 stk. a nom. 33 kr.	1.250.000	0
	1.250.000	0
Egne kapitalandele i % af selskabskapitalen:		
Aktier.....	9,6	0,0
	9,6	0,0

Selskabet har i 2021 erhvervet 9,6 % af egne aktier for i alt 1.250.000 kr. Aktierne er anskaffet som del af ændring af ejerstruktur

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		13.200.467	7.983.590
Personaleomkostninger.....	1	-5.519.061	-5.235.785
Af- og nedskrivninger.....		-1.776.231	-724.542
DRIFTSRESULTAT		5.905.175	2.023.263
Andre finansielle indtægter		5.079	38.406
Andre finansielle omkostninger.....		-777.532	-861.321
RESULTAT FØR SKAT.....		5.132.722	1.200.348
Skat af årets resultat.....	2	-1.176.254	-330.783
ÅRETS RESULTAT		3.956.468	869.565
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		3.956.468	869.565
I ALT.....		3.956.468	869.565

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		3.375.000	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	3.375.000	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		902.425	1.194.819
Indretning af lejede lokaler.....		208.800	186.572
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.111.225	1.381.391
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		435.000	313.500
Finansielle anlægsaktiver.....	5	435.000	313.500
ANLÆGSAKTIVER.....		4.921.225	1.694.891
Råvarer og hjælpematerialer.....		20.277.526	15.762.213
Varebeholdninger.....		20.277.526	15.762.213
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.324.394	8.204.712
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		375.013	0
Andre tilgodehavender.....		0	325.638
Tilgodehavende selskabsskat.....		50.973	0
Periodeafgrænsningsposter.....		1.424.259	90.300
Tilgodehavender.....		10.174.639	8.620.650
Likvide beholdninger.....		1.923.131	6.456.724
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		32.375.296	30.839.587
AKTIVER.....		37.296.521	32.534.478

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		400.000	400.000
Overført resultat.....		5.697.813	2.991.345
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	1.200.000
EGENKAPITAL.....		6.097.813	4.591.345
Hensættelse til udskudt skat.....		248.000	185.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		248.000	185.000
Gældsbrief.....		944.444	0
Anden gæld.....		1.875.000	0
Leasinggæld.....		0	748.000
Feriepengeindefrysning.....		258.535	370.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	3.077.979	1.118.000
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		7.811.379	13.165.834
Gæld til pengeinstitutter.....		14.196.619	9.614.160
Leasingforpligtelser.....		308.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.707.374	2.482.115
Selskabsskat.....		10	209.283
Anden gæld.....		3.849.347	1.168.741
Kortfristede gældsforpligtelser.....		27.872.729	26.640.133
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		30.950.708	27.758.133
PASSIVER.....		37.296.521	32.534.478
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2020.....	400.000	7.119.025	1.200.000	8.719.025
Korrektion af fejl.....		-4.127.680		-4.127.680
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021.....	400.000	2.991.345	1.200.000	4.591.345
Forslag til resultatdisponering.....		3.956.468		3.956.468
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-1.200.000	-1.200.000
Køb af egne kapitalandele.....		-1.250.000		-1.250.000
Egenkapital 31. december 2021.....	400.000	5.697.813	0	6.097.813

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	12	11	
Løn og gager.....	4.936.686	4.519.011	
Pensioner.....	216.291	162.720	
Andre omkostninger til social sikring.....	70.164	79.724	
Andre personaleomkostninger.....	295.920	474.330	
	5.519.061	5.235.785	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.113.254	230.783	
Regulering af udskudt skat.....	63.000	100.000	
	1.176.254	330.783	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Tilgang.....		4.500.000	
Kostpris 31. december 2021.....		4.500.000	
Årets afskrivninger.....		1.125.000	
Afskrivninger 31. december 2021.....		1.125.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		3.375.000	
Materielle anlægsaktiver			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021.....	1.331.644	305.952	
Tilgang.....	381.065	89.500	
Kostpris 31. december 2021.....	1.712.709	395.452	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	226.325	119.380	
Årets afskrivninger.....	583.959	67.272	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	810.284	186.652	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	902.425	208.800	
Finansielle leasingaktiver.....	308.000		

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver	5
	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	313.500
Tilgang.....	150.000
Afgang.....	-28.500
Kostpris 31. december 2021.....	435.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	435.000

Langfristede gældsforpligtelser	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	6
Gældsbrief.....	944.444	0	0	0	
Anden gæld.....	3.375.000	1.500.000	0	0	
Leasinggæld.....	308.000	308.000	0	748.000	
Feriepengeindefrysning.....	258.535	0	258.535	370.000	
	4.885.979	1.808.000	258.535	1.118.000	

Eventualposter mv. 7

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser og har ud over finansielle leasingkontrakter, indgået operationelle leje- og leasingaftaler.

De samlede eventualforpligtelser udgør 3.962 tkr.

Selskabet er part i en retsstilling mod en tidligere ansat. Eventuelle krav mod selskabet er endnu uklart. Det er ligeledes selskabets advokats vurdering, at der endnu ikke kan foretages en vurdering om retsstillingen mellem partnerne.

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 PN Group Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****8**

Til sikkerhed for bankgæld på 14.197 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 20.872 tkr. Virksomhedspantet omfatter varerbeholdninger og driftsmateriel.

Til sikkerhed for mellemværende med ekstern factoringsselskab, er der stillet sikkerhed i værdien af tilgodehavende fra salg af varer for ialt 8.324 t.kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Leki A/S for 2021 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.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateret at der i årsrapporten 2020 var væsentlige fejl, som følge af; periodiseringsfejl på omkostninger, manglende nedskrivning på ukurente varer, samt indregning af ordre i strid med regnskabspraksis.

Årsregnskabsloven tilsiger at omkostninger skal indregnes når disse er anvendt, samt at indtægter fra salg af varer skal indregnes når risikoovergangen er sket. Som følge af ovenstående forhold var selskabets resultat og egenkapital væsentligt forkert i 2020.

Fejlene er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposterne "Nettoomsætning" forringes med 5.029 t.kr., "Vareforbrug" forringes med 264 t.kr., "Skat af årets resultat" forbedres med 1.164 t.kr., dermed forringes årets resultat i 2020 med 4.129 t.kr. Fejlene bevirker ligeledes at regnskabsposterne "Varerbeholdninger forbedres med" 729 t.kr., "tilgodehavender for salg" forringes med 5.029 t.kr., "Skyldige omkostninger" forringes med 992 t.kr., "Skyldig skat" forbedres med 1.164 t.kr. Balancesummen forringes med 4.300 t.kr.

Indvirkningen af de væsentlige fejl, er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl".

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.

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. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realiserbar.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede rettigheder afskrives over den resterende brugstid på 3 år.

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.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 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.

Finansielle anlægsaktiver

Lejededposita og andre tilgodehavender omfatter huslejedeposita og forudbetalt leje, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

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 acontoskatte.

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.