

REKO A/S

Ebdrupvej 8B, 8560 Kolind

Årsrapport for

2021/22

CVR-nr. 77 43 94 12

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. december 2022.

Kai Berno Brøgger Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

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

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022

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

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for REKO A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 12. december 2022

Direktion

Palle Brøgger Jensen

Bestyrelse

Kai Berno Brøgger Jensen

Klaus Brøgger Jensen

Palle Brøgger Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i REKO A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for REKO A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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, idet der kan rejses betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at der arbejdes på at sikre kapitaltilførsel og tilpasning for kommende regnskabsår. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at planer realiseres og har derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje.

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.

Risskov, den 12. december 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Torben Holm Laursen
statsautoriseret revisor
mne30193

Selskabsoplysninger

Selskabet	REKO A/S Ebdrupvej 8B 8560 Kolind CVR-nr.: 77 43 94 12 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Kai Berno Brøgger Jensen Klaus Brøgger Jensen Palle Brøgger Jensen
Direktion	Palle Brøgger Jensen
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
Modervirksomhed	REKO HOLDING ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i drift af redningsstation med autohjælp og sygetransport, samt nærtbeslægtede opgaver.

Usikkerhed om going concern

Selskabet har for nuværende taget initiativer for at sikre selskabets fortsatte drift, og der arbejdes på yderligere kapitaltilførsel samt selskabets pengebinding, indtjening og omkostningsgrundlag.

Selskabets fortsatte drift er betinget af at de udarbejdede tiltag har den forventede effekt. Med grundlag i de udarbejdede tiltag er det ledelsens forventning, at selskabet kan fortsætte driften og aflægge årsrapporten under forudsætning om going concern. Selskabets ejerkreds har foretaget indskud i selskabet t.kr. 967 på statustidspunktet som de kun vil foretage udtræk af i det omfang, der er likviditet hertil. Der er udarbejdet budget for kommende regnskabsår, der viser en positiv udvikling i den primære drift for den kommende periode.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 7.207.795 kr. mod 6.066.266 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 40.766 kr. mod -805.423 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Der har ikke været væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter eller økonomiske forhold i årets løb.

Selskabet har i regnskabsåret realiseret andre driftsindtægter ved salg af driftsmidler t.kr 881.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	7.207.795	6.066.266
2 Personaleomkostninger	-6.493.486	-6.042.270
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-569.539	-670.931
Resultat før finansielle poster	144.770	-646.935
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	4.302	0
Andre finansielle indtægter	25	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-108.331	-172.059
Resultat før skat	40.766	-818.994
Skat af årets resultat	0	13.571
Årets resultat	40.766	-805.423
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	40.766	0
Disponeret fra overført resultat	0	-805.423
Disponeret i alt	40.766	-805.423

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
4 Grunde og bygninger	2.695.816	2.786.259
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.131.626	3.576.807
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.827.442</u>	<u>6.363.066</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.827.442</u>	<u>6.363.066</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	20.000	20.000
Varebeholdninger i alt	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	868.795	945.575
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	111.852	107.550
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	13.571	13.571
Andre tilgodehavender	505.530	273.123
Periodeafgrænsningsposter	165.156	102.102
Tilgodehavender i alt	<u>1.664.904</u>	<u>1.441.921</u>
Likvide beholdninger	10.364	4.873
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.695.268</u>	<u>1.466.794</u>
Aktiver i alt	<u>7.522.710</u>	<u>7.829.860</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	530.000	530.000
Overført resultat	225.602	184.836
Egenkapital i alt	755.602	714.836
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	495.091	844.353
Anden gæld	487.207	681.407
Periodeafgrænsningsposter	666.667	960.000
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.648.965	2.485.760
6 Kortfristet del af langfristet gæld	1.168.062	330.849
Gæld til pengeinstitutter	909.220	315.851
Leverandører af varer og tjenesteydelser	302.425	277.598
Anden gæld	2.445.103	3.411.633
Periodeafgrænsningsposter	293.333	293.333
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.118.143	4.629.264
Gældsforpligtelser i alt	6.767.108	7.115.024
Passiver i alt	7.522.710	7.829.860
1 Usikkerhed om going concern		
7 Eventualposter		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	530.000	990.259	1.520.259
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-805.423</u>	<u>-805.423</u>
Egenkapital 1. juli 2021	530.000	184.836	714.836
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>40.766</u>	<u>40.766</u>
	<u>530.000</u>	<u>225.602</u>	<u>755.602</u>

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabet har for nuværende taget initiativer for at sikre selskabets fortsatte drift, og der arbejdes på yderligere kapitaltilførsel samt selskabets pengebinding, indtjening og omkostningsgrundlag.		
Selskabets fortsatte drift er betinget af at de udarbejdede tiltag har den forventede effekt. Med grundlag i de udarbejdede tiltag er det ledelsens forventning, at selskabet kan fortsætte driften og aflægge årsrapporten under forudsætning om going concern. Selskabets ejerkreds har foretaget indskud i selskabet t.kr. 967 på statustidspunktet som de kun vil foretage udtræk af i det omfang, der er likviditet hertil. Der er udarbejdet budget for kommende regnskabsår, der viser en positiv udvikling i den primære drift for den kommende periode.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	5.695.366	5.345.832
Pensioner	577.355	553.580
Andre omkostninger til social sikring	51.925	46.746
Personaleomkostninger i øvrigt	168.840	96.112
	<u>6.493.486</u>	<u>6.042.270</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>14</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	14.635
Andre finansielle omkostninger	108.331	157.424
	<u>108.331</u>	<u>172.059</u>
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2021	4.522.156	4.522.156
Kostpris 30. juni 2022	<u>4.522.156</u>	<u>4.522.156</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-1.735.897	-1.645.454
Årets afskrivninger	-90.443	-90.443
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-1.826.340</u>	<u>-1.735.897</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>2.695.816</u>	<u>2.786.259</u>

Noter

	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>		
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2021	7.619.253	9.656.999		
Tilgang i årets løb	52.076	118.054		
Afgang i årets løb	-805.119	-2.155.799		
Kostpris 30. juni 2022	<u>6.866.210</u>	<u>7.619.254</u>		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-4.042.447	-5.617.758		
Årets afskrivninger	-479.096	-580.488		
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	786.959	2.155.799		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-3.734.584</u>	<u>-4.042.447</u>		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>3.131.626</u>	<u>3.576.807</u>		
6. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	<u>30/6 2022</u>	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	30/6 2022	
Gæld til pengeinstitutter	840.291	345.200	495.091	0
Anden gæld	1.310.069	822.862	487.207	0
Periodeafgrænsningsposter	666.667	0	666.667	0
	<u>2.817.027</u>	<u>1.168.062</u>	<u>1.648.965</u>	<u>0</u>

7. Eventualposter Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på ca. 121 t.kr.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 104 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3-57 måneder og en samlet restleasingydelse på 2.213 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Noter

7. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Den samlede skat i sambeskatningen vises i årsrapport for administrationselskabet REKO HOLDING ApS.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.950 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger på 2.696 t.kr. samt materielle anlægsaktiver på i alt 2.184 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for REKO A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, samt modtagne lønrefusioner og fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt finansielle omkostninger ved finansiell leasing.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-10 år

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 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.

Varebeholdninger

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

Kostpris omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens 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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

REKO A/S hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 aconto-skatter.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.