

SPEKVA A/S

KÆRMINDEVEJ 2, 6580 VAMDRUP

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. juni 2024

Jesper Nicholaisen

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.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Spekva A/S		
	Kærmindevej 2		
	6580 Vamdrup		
	CVR-nr.:	16 99 33 36	
	Stiftet:	1. april 1993	
Bestyrelse	Kommune:	Kolding	
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december	
Direktion	Ib Sand Nykjær, formand		
	Henrik Resting-Jeppesen		
	Mette Grunnet		
Revision			
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab		
	Dokken 8		
	6700 Esbjerg		

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Spekva 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.

Vamdrup, den 13. juni 2024

Direktion:

Jesper Nicholaisen

Bestyrelse:

Ib Sand Nykjær
Formand

Henrik Resting-Jeppesen

Mette Grunnet

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Spekva A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Spekva 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Esbjerg, den 13. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse L. Wolff
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35802

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabet producerer og afsætter snedkerkøkkenbordplader i massiv træ til køkken branchen i Danmark og på en række eksportmarkeder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 3.922 t.kr. mod et underskud på 793 t.kr. sidste år og en egenkapital ultimo året på 9.277 t.kr. Årets resultat er utilfredsstillende.

Den globale økonomi har været præget af usikkerhed, hvilket har resulteret i lavere efterspørgsel på tværs af flere markeder.

Vores primære markeder Tyskland & England, som Spekva er afhængig af, har oplevet betydelige nedgangstider, hvilket har påvirket vores samlede salg.

Ustabile valutakurser har yderligere påvirket vores nordiske indtægter og omkostninger negativt.

Selskabets kreditfaciliteter vurderes som værende tilstrækkelige til at imødegå det kommende års likviditetsbehov og moderselskabet har afgivet støtteerklæring for det kommende år. Der henvises til yderligere omtale i note 10 om forudsætninger for fortsat drift.

Selvom det forgangne år har været udfordrende, er vi fortrøstningsfulde med hensyn til de kommende muligheder og den langsigtede vækst. Vi vil fortsat fokusere på at tilpasse os de økonomiske forhold, styrke vores kernekompetencer og levere bordplader & borde af høj kvalitet til vores kunder.

Vi takker vores medarbejdere for deres vedholdenhed og hårde arbejde samt vores kunder og partnere for deres fortsatte støtte og tillid. Vi ser frem til et mere positivt og lønsomt år.

Forventninger til fremtiden

På trods af de nuværende udfordringer er vi optimistiske med hensyn til fremtiden. Flere faktorer understøtter vores forventninger om forbedrede resultater i det kommende år:

Vi ser tegn på økonomisk stabilisering, som forventes at føre til øget forbrugertillid og efterspørgsel efter highend bordplader & borde.

Vi har iværksat flere strategiske initiativer for at styrke vores markedsposition, optimere driftsprocesser og reducere omkostninger.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		9.830.791	14.357.798
Personaleomkostninger.....	1	-13.974.875	-13.733.826
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-681.657	-806.333
Andre driftsomkostninger.....		-140.328	0
DRIFTSRESULTAT		-4.966.069	-182.361
Andre finansielle indtægter.....	2	104.175	45.305
Øvrige finansielle omkostninger.....	3	-487.853	-655.653
RESULTAT FØR SKAT		-5.349.747	-792.709
Skat af årets resultat.....	4	1.427.542	0
ÅRETS RESULTAT		-3.922.205	-792.709
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-3.922.205	-792.709
I ALT		-3.922.205	-792.709

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder.....		97.656	644.086
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	97.656	644.086
Grunde og bygninger.....		8.177.520	8.180.481
Produktionsanlæg og maskiner.....		296.015	268.859
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.529	15.997
Materielle anlægsaktiver.....	6	8.477.064	8.465.337
ANLÆGSAKTIVER.....		8.574.720	9.109.423
Råvarer og hjælpematerialer.....		4.915.570	4.867.743
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		611.314	698.467
Varebeholdninger.....		5.526.884	5.566.210
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.886.502	2.215.168
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.733.002	2.680.648
Andre tilgodehavender.....		289.411	916.434
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.427.542	0
Periodeafgrænsningsposter.....		257.349	725.763
Tilgodehavender.....		6.593.806	6.538.013
Likvide beholdninger.....		744.249	4.941.292
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		12.864.939	17.045.515
AKTIVER.....		21.439.659	26.154.938

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		13.000.000	13.000.000
Overført resultat.....		-3.722.584	199.621
EGENKAPITAL.....		9.277.416	13.199.621
Andre hensatte forpligtelser.....		90.000	100.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		90.000	100.000
Anden gæld.....		111.793	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	111.793	0
Gæld til pengeinstitutter.....		7.655.030	7.335.209
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		287.565	505.530
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.041.297	2.486.593
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		503.484	288.032
Anden gæld.....		2.473.074	2.239.953
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.960.450	12.855.317
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.072.243	12.855.317
PASSIVER.....		21.439.659	26.154.938
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Forudsætninger for fortsat drift	10		
Koncernregnskab	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	13.000.000	199.621	13.199.621
Forslag til resultatdisponering.....		-3.922.205	-3.922.205
Egenkapital 31. december 2023.....	13.000.000	-3.722.584	9.277.416

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	25	27	
Løn og gager	12.645.107	12.549.700	
Pensioner	1.033.337	948.126	
Andre omkostninger til social sikring	296.431	236.000	
	13.974.875	13.733.826	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	52.354	39.615	
Finansielle indtægter i øvrigt	51.821	5.690	
	104.175	45.305	
Øvrige finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	2.947	60.315	
Finansielle omkostninger i øvrigt	484.906	595.338	
	487.853	655.653	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-1.427.542	0	
	-1.427.542	0	
Immaterielle anlægsaktiver			5
kr.		Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	
Kostpris 1. januar 2023		3.026.427	
Tilgang		66.388	
Kostpris 31. december 2023		3.092.815	
Afskrivninger 1. januar 2023		2.382.341	
Årets afskrivninger		612.818	
Afskrivninger 31. december 2023		2.995.159	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		97.656	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

kr.	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023.....	21.197.571	32.707.278	7.605.404
Tilgang.....	0	86.985	0
Afgang.....	0	-693.407	-4.329.483
Kostpris 31. december 2023.....	21.197.571	32.100.856	3.275.921
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	13.017.090	32.438.419	7.589.407
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-693.407	-4.323.063
Årets afskrivninger	2.961	59.829	6.048
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	13.020.051	31.804.841	3.272.392
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	8.177.520	296.015	3.529

Langfristede gældsforpligtelser

7

	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Anden gæld.....	335.380	223.587	0	0
	335.380	223.587	0	0

Eventualposter mv.

8

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke aktiveret udskudt skatteaktiv på 5.419 t.kr., som hovedsageligt hidrører fra skattemæssige underskud.

Eventualforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år.....	250.794	256.264
Mellem 1 og 5 år.....	382.066	429.390
	632.860	685.654

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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for M. Grunnet Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev, nom. 6.300 t.kr. i ejendomme.

Selskabet har ved skadesløsbreve på i alt 10.291 t.kr. givet virksomhedspant i goodwill, driftsmateriel, varelager og simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser som sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Grunde og bygninger.....	8.177.520
Produktionsanlæg og maskiner.....	296.015
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3.529
Varebeholdninger.....	5.526.884
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	1.886.502

Forudsætninger for fortsat drift

10

For at understøtte virksomheden i 2024, har moderselskabet Genua A/S afgivet nedenstående støtteerklæring:

"Vi Genua A/S bekræfter herved at forpligte sig til i perioden indtil 31. december 2024, på anfordring ad én eller flere gange at tilføre Spekva A/S, den likviditet som måtte være nødvendig for at Spekva A/S kan indfri sine forpligtelser i takt med at de forfalder.

Tilførslen af likvide midler skal ske i form af egenkapital, som en kapitalforhøjelse, ved skattefrit koncerntilskud, eller som fremmedkapital ved ydelse af pengelån, der tidligst forfalder til betaling 31. december 2024, og som fra Genua A/S' side er uopsigeligt i perioden indtil 31. december 2024, og med beløb, der efter ledelsen i Spekva A/S' skøn, er tilstrækkeligt til, at Spekva A/S kan opfylde sine forpligtelser i takt med, at de forfalder.

Indeståelsen består uanset om der i perioden er sket kapitaltilførsel til Spekva A/S. Denne indeståelse for tilførsel af likviditet er uigenkaldelig og kan i øvrigt uden særlige betingelser eller vilkår gøres gældende af ledelsen i Spekva A/S."

På baggrund af ovenstående, vurderes det likvidere beredskab at være tilstrækkeligt til gennemførsel af de planlagte aktiviteter i det kommende regnskabsår.

Koncernregnskab

11

Selskabet indgår i koncernregnskabet for M. Grunnet Holding A/S, Højbro Plads 6, 1200 København K, CVR-nummer 35046062.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Spekva 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning. Herudover indgår årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer, samt sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer.

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 samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger, som følge af omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt personaleomkostninger. Herudover indgår sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af færdigvarer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive 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. Desuden indgår 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 gæld og transaktioner i fremmed valuta mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 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

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.

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

	Brugstid
Bygninger.....	30 år
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrasket 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, mv.

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

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balance-dagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.