



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

INDUFLEX A/S

HAGENSVEJ 25, 9530 STØVRING

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. december 2023

Torben Simonsen

CVR-NR. 12 82 81 95

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7-8 |
| Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023 | |
| Resultatopgørelse..... | 9 |
| Balance..... | 10-11 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter..... | 13-15 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 16-20 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Induflex A/S Hagensvej 25 9530 Støvring |
| | CVR-nr.: 12 82 81 95 Stiftet: 1. februar 1989 Kommune: Rebild Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 |
| Bestyrelse | Torben Simonsen, formand Lis Larsen Rico Larsen Vicki Fransiska Olsen Larsen |
| Direktion | Rico Larsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg |
| Pengeinstitut | Spar Nord Bank A/S Østerågade 12 9000 Aalborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Induflex 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Støvring, den 12. december 2023

Direktion:

Rico Larsen

Bestyrelse:

Torben Simonsen
Formand

Lis Larsen

Rico Larsen

Vicki Fransiska Olsen Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Induflex A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Induflex A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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.

Aalborg, den 12. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Torben Gyde Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26714

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktiviteter er grøn, bæredygtig og højteknologisk automatiseret fremstilling og bearbejdning af kunststoffer og naturmaterialer, primært plast.

Forretningsmodel:

Siden 1989 har selskabet været industriens fleksible leverandør af kundespecifikke plastløsninger. Via omstillingsparathed og fleksibilitet er målet at have industriens korteste leveringstid samt den kvalitet, som kunden ønsker.

Mission:

At være en værdiskabende leverandør af løsninger i plast, produceret med engagement og indsigt i vores kunders forretning.

Vision:

At være industriens bedste leverandør af værdiskabende løsninger i plast.

Værdierne:

Induflex udtrykker sine værdier i 6 ord, der giver mening og retning - både indadtil og udadtil.

- Løsningsorienteret
- Ærlighed
- Humør
- Engagement
- Great Teamwork
- Nærvær

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis, idet man er overgået til indregning af domicilejendommen til dagsværdi mod tidligere indregning til kostpris. Værdien af ejendommen reduceres med de akkumulerede afskrivninger i lighed med tidligere.

Med den nye praksis foretages der løbende opskrivning af ejendommen til dagsværdi. Ejendommens afskrivningsgrundlag forøges med de foretagne opskrivninger. De fremtidige afskrivninger, der belaster driften, beregnes således på grundlag af de opskrevne værdier.

I overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser er sammenligningstallene for sidste år ikke ændret.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

De forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne.

Resultatopgørelsen for tiden 1. oktober 2022 - 30. september 2023 udviser et resultat på 951.390 kr. mod 2.909.867 kr. for tiden 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

Resultatet er påvirket af en mindre omsætningsnedgang og en større stigning i materialepriser. Herudover er der foretaget en større afskrivning på materiale relateret til værnemidler under Covid. Selvom der er sket tilpasning af personaleomkostningerne, er renteudgifterne til gengæld næsten fordoblet. Ledelsen anser på den baggrund resultatet som nogenlunde tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

LEDELSESBERETNING

Miljøforhold

Der har gennem regnskabsåret været drøftet flere tiltag i forhold til etablering af en mere miljøbevidst produktion og at reducere virksomhedens CO₂-udledning.

I januar 2022 købte Induflex en varmepumpe til 500.000 kr., som har medført en direkte reduktion af gasforbruget med 95 %. Desuden er der investeret i lyssensorer for at mindske unødvendig belysning.

Selskabet har lavet strategiske samarbejder med leverandører af råvarer, som kan genbruge fraskær fra Induflex's produktion til produktion af nye plader.

Via deltagelse i "KlimaKlar produktionsvirksomhed" er kompetencerne styrket til at forbedre arbejdet med opgørelse af CO₂ aftryk. Strategisk vil selskabet fortsætte med at fokusere på at implementere yderligere tiltag for at opnå en endnu mere bæredygtig produktion.

Forventninger til fremtiden

Ledelsen har i forbindelse med fastlæggelse af budget for det kommende regnskabsår, og med baggrund i et udfordrende marked, forventninger om, at aktiviteten og dermed omsætningen bliver minimum 20 % højere i 2023/2024 og med en noget bedre bundlinje.

Med mere end 30 års erfaring, et hold af specialiserede og dedikerede medarbejdere plus en teknologisk topmoderne maskinpark i ryggen skal ambitionen om vækst kunne realiseres.

Virksomhedens strategi vil fortsat være med fokus på sit udgangspunkt, som er industriel fleksibilitet gennem stor ekspertise til bl.a. food- og industrisegmentet.

Der forventes yderligere investeringer i selskabets automatisering, digitalisering og energioptimering for de kommende år.

Sociale- og medarbejderforhold

Induflex ønsker at være en sikker arbejdsplads for alle medarbejdere. Arbejdsmiljøet har stor betydning for glæden ved at gå på arbejde. Alle skal kunne føle sig godt tilpas både psykisk og fysisk. Som følge af kontinuerligt fokus på arbejdssikkerhed har virksomheden ikke haft arbejdsskader med varige mén til følge, hvilket der løbende bliver gjort indsatser for at minimere i størst muligt omfang.

Induflex prioriterer også, at det er et godt sted at arbejde via fokus på arbejdslyst. Der gennemføres årlig GAIS-måling (medarbejdertilfredshedsanalyse). Målingen i 2023 viser samlet arbejdslyst på 80 ud af 100 på Induflex, sammenlignet med landsgennemsnittet på 72.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE..... | | 24.947.131 | 27.695.565 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -19.647.654 | -20.756.109 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -2.968.370 | -2.600.064 |
| DRIFTSRESULTAT | | 2.331.107 | 4.339.392 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 9.217 | 2.851 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -1.123.349 | -582.202 |
| RESULTAT FØR SKAT..... | | 1.216.975 | 3.760.041 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -265.585 | -850.174 |
| ÅRETS RESULTAT | | 951.390 | 2.909.867 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 500.000 | 1.900.000 |
| Overført resultat..... | | 451.390 | 1.009.867 |
| I ALT..... | | 951.390 | 2.909.867 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver..... | | 1.430.560 | 942.472 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 5 | 1.430.560 | 942.472 |
| Grunde og bygninger..... | | 16.000.000 | 11.200.322 |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 10.736.940 | 11.708.130 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 243.646 | 411.655 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 26.980.586 | 23.320.107 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 28.411.146 | 24.262.579 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 10.242.559 | 12.120.143 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 2.692.183 | 2.837.065 |
| Varebeholdninger..... | | 12.934.742 | 14.957.208 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 6.921.290 | 8.346.838 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | | 0 | 352.104 |
| Andre tilgodehavender..... | | 213.023 | 118.377 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 285.946 | 309.426 |
| Tilgodehavender..... | | 7.420.259 | 9.126.745 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | | 25.000 | 25.000 |
| Værdipapirer og kapitalandele..... | | 25.000 | 25.000 |
| Likvide beholdninger..... | | 0 | 400.128 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 20.380.001 | 24.509.081 |
| AKTIVER..... | | 48.791.147 | 48.771.660 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Aktie- kapital..... | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for opskrivninger..... | | 3.362.184 | 0 |
| Overført resultat..... | | 6.248.984 | 5.797.594 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 500.000 | 1.900.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 10.611.168 | 8.197.594 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 2.871.136 | 1.758.647 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 2.871.136 | 1.758.647 |
| Ansvarlig lånekapital..... | | 8.000.000 | 8.000.000 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 5.265.859 | 5.599.560 |
| Leasingforpligtelser..... | | 3.074.514 | 4.406.313 |
| Selskabsskat..... | | 101.404 | 587.802 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 640.459 | 532.658 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 17.082.236 | 19.126.333 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 333.702 | 330.742 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 7.468.495 | 7.993.737 |
| Leasingforpligtelser..... | | 882.953 | 1.685.963 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 3.371.143 | 6.449.724 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 306.380 | 247.053 |
| Selskabsskat..... | | 587.802 | 54.340 |
| Anden gæld..... | | 4.949.106 | 2.542.860 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 327.026 | 384.667 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 18.226.607 | 19.689.086 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 35.308.843 | 38.815.419 |
| PASSIVER..... | | 48.791.147 | 48.771.660 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Aktie- kapital | Reserve for opskriv- ninger | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|--|-------------------|-----------------------------------|----------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2022..... | 500.000 | 0 | 5.797.594 | 1.900.000 | 8.197.594 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | 451.390 | 500.000 | 951.390 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -1.900.000 | -1.900.000 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | | |
| Årets opskrivninger..... | | 4.310.492 | | | 4.310.492 |
| Skat af egenkapitalbevægelser..... | | -948.308 | | | -948.308 |
| Egenkapital 30. september 2023..... | 500.000 | 3.362.184 | 6.248.984 | 500.000 | 10.611.168 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. | Note |
|--|-------------------|---|--------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 37 | 41 | |
| Løn og gager..... | 16.820.853 | 17.880.565 | |
| Pensioner..... | 2.217.719 | 2.281.937 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 534.155 | 539.404 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 74.927 | 54.203 | |
| | 19.647.654 | 20.756.109 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 9.217 | 2.851 | |
| | 9.217 | 2.851 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 4.987 | 3.140 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 1.118.362 | 579.062 | |
| | 1.123.349 | 582.202 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 101.404 | 587.802 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 164.181 | 262.372 | |
| | 265.585 | 850.174 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | |
| Kostpris 1. oktober 2022..... | | 2.255.457 | |
| Tilgang..... | | 1.000.071 | |
| Kostpris 30. september 2023..... | | 3.255.528 | |
| Afskrivninger 1. oktober 2022..... | | 1.312.986 | |
| Årets afskrivninger..... | | 511.982 | |
| Afskrivninger 30. september 2023..... | | 1.824.968 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | | 1.430.560 | |

NOTER

| | | | | Note |
|--|----------------------|------------------------------|---|----------------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | | 6 |
| | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. oktober 2022..... | 14.624.253 | 21.853.960 | 2.305.105 | |
| Tilgang..... | 1.194.321 | 565.265 | 46.788 | |
| Kostpris 30. september 2023..... | 15.818.574 | 22.419.225 | 2.351.893 | |
| Årets opskrivninger | 4.310.492 | 0 | 0 | |
| Opskrivninger 30. september 2023..... | 4.310.492 | 0 | 0 | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022..... | 3.423.931 | 10.145.830 | 1.893.449 | |
| Årets afskrivninger | 705.135 | 1.536.455 | 214.798 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2023.... | 4.129.066 | 11.682.285 | 2.108.247 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023. | 16.000.000 | 10.736.940 | 243.646 | |
| Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1..... | 11.689.507 | | | |
| Finansielle leasingaktiver..... | | 6.492.304 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 7 |
| | 30/9 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/9 2022 gæld i alt |
| Ansvarlig lånekapital..... | 8.000.000 | 0 | 4.000.000 | 8.000.000 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 5.599.561 | 333.702 | 3.900.915 | 5.930.302 |
| Leasingforpligtelser..... | 3.957.467 | 882.953 | 0 | 6.092.276 |
| Selskabsskat..... | 101.404 | 0 | 0 | 587.802 |
| Feriepengeindefrysning..... | 640.459 | 0 | 0 | 532.658 |
| | 18.298.891 | 1.216.655 | 7.900.915 | 21.143.038 |
| Eventualposter mv. | | | | 8 |
| Eventualforpligtelser | | | | |
| Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på hhv. 5 og 57 måneder samt en samlet leasingforpligtelse på 139 tkr. | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | |
| Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv. | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Rico Larsen Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | |

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, som pr. statusdagen udgør 5,6 mio.kr., er der givet pant i selskabets ejendom. Derudover er der afgivet underpant på 10 mio. kr., overfor Spar Nord Bank, i Hagensvej 25, 9530 Støvring, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 16.000 tkr.

Til sikkerhed for alt bankmellemværende med Spar Nord Bank har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 8.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

kr.

| | |
|--|------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 243.646 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | 6.921.290 |
| Varebeholdninger..... | 12.934.742 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Induflex A/S for 2022/23 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Selskabets domicilejendom var tidligere målt til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Praksis ændres til, at domicilejendomme indregnes og måles til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Årsagen til praksisændringen er, at det er ledelsens opfattelse, at det i højere grad afspejler den korrekte værdi, således at det vurderes bedre at opnå et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 30. september 2023:

- Balancesummen forøges med 4.310 tkr.
- Egenkapitalen forøges med 3.362 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat af 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. 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 måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er dagsværdi med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Den skønnede dagsværdi er baseret på almindelige afkastmetoder.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Grunde og bygninger..... | 5-30 år | 0-39 % |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 3-10 år | 0-10 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-10 år | 0-10 % |

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

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

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

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpriser inklusive direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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 balancedagen, 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.