



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

ROTOBED APS
STOREGADE 44, 6640 LUNDERSKOV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. juni 2019

Martin Riis Holm

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
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Rotobed ApS Storegade 44 6640 Lunderskov
	CVR-nr.: 25 58 95 80 Stiftet: 16. december 2013 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Martin Riis Holm
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S Rådhusstorvet 13 8700 Horsens

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Rotobed ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lunderskov, den 26. juni 2019

Direktion:

Martin Riis Holm

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Rotobed ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Rotobed ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at selskabets nuværende kreditfaciliteter ikke er tilstrækkelig dækket til gennemførelse af den budgetterede drift for 2019, men det er ledelsens vurdering, at selskabet lykkedes med produktion af senge hos ny hovedleverandør, og at det lykkedes at gennemføre salg med forudbetalinger på baggrund af den foreliggende hensigtserklæring, hvorfor ledelsen har valgt at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Vores konklusion er ikke modificeres vedrørende 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.

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 regnskabsbrugerne 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet er indfriet i regnskabsåret.

Vejle, den 26. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Lund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10093

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er globalt salg og distribution af plejesenge og andre hjælpemidler.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for værende mindre tilfredsstillende.

Selskabet har i foråret 2019 indgået kontrakt med en ny seriøs hovedleverandør omkring produktion af selskabets senge, og det er ledelsens forventning, at produktionen herfra vil blive igangsat ultimo juni 2019.

Der budgetteres for 2019 med vækst og forbedret resultat, idet potentielle nye kunder har indikeret køb af flere hundreder senge.

Det er ledelsens vurdering, at de nuværende kreditfaciliteter kan fastholdes, idet selskabet har fordoblet sin omsætning i forhold til 2017 og har haft et positivt driftsresultat før afskrivninger for 2018 og, at selskabet har haft et positiv cash flow fra driften.

Herudover har selskabet i 2018 modtaget et koncerntilskud fra moderselskabet på 1.000 tkr.

Selskabets budget for 2019 udviser, at selskabets nuværende kreditfaciliteter ikke er tilstrækkelig dækket til gennemførelse af den budgetterede drift for 2019.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet på baggrund af de nuværende drøftelser med samarbejdspartnere og foreliggende hensigtserklæring mv. igennem salg med forudbetalinger vil kunne sikre likviditeten til gennemførelse af den budgetterede drift for 2019.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet lykkedes med produktion af senge hos ny hovedleverandør, og at det lykkedes at gennemføre salg med forudbetalinger på baggrund af den foreliggende hensigtserklæring.

Ledelsen har derfor valgt at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.254.702	327.903
Personaleomkostninger.....	1	-1.856.111	-840.280
Af- og nedskrivninger.....		-489.237	-134.175
DRIFTSRESULTAT		-90.646	-646.552
Andre finansielle indtægter.....	2	14.512	14.064
Andre finansielle omkostninger.....	3	-290.384	-118.815
RESULTAT FØR SKAT		-366.518	-751.303
Skat af årets resultat.....	4	74.026	151.556
ÅRETS RESULTAT		-292.492	-599.747
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-292.492	-599.747
I ALT		-292.492	-599.747

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Færdiggjorte udviklings-projekter.....		926.614	0
Goodwill.....		341.667	441.667
Udv.projekter under udførelse.....		0	1.136.109
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	1.268.281	1.577.776
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		86.173	248.188
Materielle anlægsaktiver.....	6	86.173	248.188
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		261.000	261.000
Finansielle anlægsaktiver.....	7	261.000	261.000
ANLÆGSAKTIVER.....		1.615.454	2.086.964
Varelager.....		1.937.650	844.964
Varebeholdninger.....		1.937.650	844.964
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.015.725	711.720
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	8	0	164.485
Andre tilgodehavender.....		194.573	80.229
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	295.633
Periodeafgrænsningsposter.....		58.333	0
Tilgodehavender.....		3.268.631	1.252.067
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.206.281	2.097.031
AKTIVER.....		6.821.735	4.183.995

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		722.759	886.165
Overført overskud.....		413.040	-457.876
EGENKAPITAL.....	9	1.215.799	508.289
Hensættelse til udskudt skat.....		127.028	201.054
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		127.028	201.054
Gæld til pengeinstitutter.....		2.535.169	605.977
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.473.819	544.661
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		860.642	1.186.385
Anden gæld.....		286.968	598.529
Periodeafgrænsningsposter.....		322.310	539.100
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.478.908	3.474.652
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.478.908	3.474.652
PASSIVER.....		6.821.735	4.183.995
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Usikkerhed ved going concern	12		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2017: 2)			
Løn og gager.....	1.690.777	719.961	
Pensioner.....	90.696	38.042	
Andre omkostninger til social sikring.....	23.760	8.568	
Andre personaleomkostninger.....	50.878	73.709	
	1.856.111	840.280	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	9.823	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	14.512	4.241	
	14.512	14.064	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	45.278	65.705	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	245.106	53.110	
	290.384	118.815	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-295.633	
Regulering af udskudt skat.....	-74.026	144.077	
	-74.026	-151.556	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Goodwill	Udv.projekter under udførelse
Kostpris 1. januar 2018.....	0	500.000	1.136.109
Tilgang.....	1.153.836	0	17.727
Afgang.....	0	0	-1.153.836
Kostpris 31. december 2018.....	1.153.836	500.000	0
Afskrivninger 1. januar 2018.....	0	58.333	0
Årets afskrivninger	227.222	100.000	0
Afskrivninger 31. december 2018.....	227.222	158.333	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..	926.614	341.667	0

Udviklingsprojekter består af omkostninger til 2 egenudviklede senge. De to senge er designet i samarbejde med Hans Sandgren Jakobsen, hvor der har været fokus på innovation, æstetik og funktionalitet.

NOTER

		Note		
Materielle anlægsaktiver		6		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris 1. januar 2018.....	324.030			
Kostpris 31. december 2018.....	324.030			
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	75.842			
Årets afskrivninger	162.015			
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	237.857			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	86.173			
 Finansielle anlægsaktiver		 7		
	Lejededesitum og andre tilgodehavender			
Kostpris 1. januar 2018.....	261.000			
Kostpris 31. december 2018.....	261.000			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	261.000			
 Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse		 8		
Tilgodehavende hos direktionen med i alt 0 kr. Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%, p.t. svarende til 10,05% og aftalt afdrag inden for 1 år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet. Lånet er udlignet i regnskabsåret.				
 Egenkapital		 9		
	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	80.000	886.165	-457.874	508.291
Koncerntilskud fra moderselskab.....			1.000.000	1.000.000
Forslag til resultatdisponering.....			-292.492	-292.492
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		-163.406	163.406	
Egenkapital 31. december 2018.....	80.000	722.759	413.040	1.215.799

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelse 141 tkr. med 6 måneders opsigelsesvarsel.

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakter i resterende 6-10 måneder og med en årlig ydelse på 147 tkr. og en samlet restleasingforpligtelse på 310 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 Martin Riis Holm ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11**

Selskabet har til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut stillet virksomhedspant i virksomhedens driftsinventar, driftsmateriel, varelager og tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser med 2.500 tkr. bogført værdi udgør 5.066 tkr.

Usikkerhed ved going concern**12**

Årets resultat anses for værende mindre tilfredsstillende.

Selskabet har i foråret 2019 indgået kontrakt med en ny seriøs hovedleverandør omkring produktion af selskabets senge, og det er ledelsens forventning, at produktionen herfra vil blive igangsat ultimo juni 2019.

Der budgetteres for 2019 med vækst og forbedret resultat, idet potentielle nye kunder har indikeret køb af flere hundreder senge.

Det er ledelsens vurdering, at de nuværende kreditfaciliteter kan fastholdes, idet selskabet har fordoblet sin omsætning i forhold til 2017 og har haft et positivt driftsresultat før afskrivninger for 2018 og, at selskabet har haft et positiv cash flow fra driften. Herudover har selskabet i 2018 modtaget et koncerntilskud fra moderselskabet på 1.000 tkr.

Selskabets budget for 2019 udviser, at selskabets nuværende kreditfaciliteter ikke er tilstrækkelig dækket til gennemførelse af den budgetterede drift for 2019.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet på baggrund af de nuværende drøftelser med samarbejdspartnere og foreliggende hensigtserklæring mv. igennem salg med forudbetalinger vil kunne sikre likviditeten til gennemførelse af den budgetterede drift for 2019.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet lykkedes med produktion af senge hos ny hovedleverandør, og at det lykkedes at gennemføre salg med forudbetalinger på baggrund af den foreliggende hensigtserklæring.

Ledelsen har derfor valgt at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Rotobed ApS for 2018 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

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 distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer 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 indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel 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. 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, 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 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 FIFO-princippet. 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.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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