



Tlf.: 96 57 48 00  
hobro@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Jeppe Aakjærs Vej 10  
DK-9500 Hobro  
CVR-nr. 20 22 26 70

**SCHNOOR PLAST DANMARK APS**  
**VALSGAARDVEJ 10, TOFTE, 9500 HOBRO**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 31. maj 2024

---

Dennis Godiksen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	SCHNOOR PLAST DANMARK ApS Valsgaardvej 10 Tofte 9500 Hobro
	CVR-nr.: 26 82 14 52 Stiftet: 1. oktober 2002 Kommune: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Dennis Sonne Godiksen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Jeppe Aakjærs Vej 10 9500 Hobro
<b>Pengeinstitut</b>	Djurslands Bank A/S Torvet 5 8500 Grenaa

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for SCHNOOR PLAST DANMARK 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 17. maj 2024

Direktion:

---

Dennis Sonne Godiksen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejerne i SCHNOOR PLAST DANMARK ApS*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for SCHNOOR PLAST DANMARK ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 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 revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hobro, den 17. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Nielsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34100

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion af værktøj til produktion af plastemner og produktion af plastprodukter.

### Usædvanlige forhold

Det er konstateret, at en del af selskabets gæld indregnet under anden gæld sidste år er fejlklassificeret. Som følge af fejl vedrørende klassifikation af disse, er klassifikationen ændret fra anden gæld under de kortfristede gældsforpligtelser til gæld til tilknyttede virksomheder under de kortfristede gældsforpligtelser. Der er ligeledes foretaget ændring af sammenligningstal. Anden gæld under de kortfristede gældsforpligtelser udgjorde sidste år 1.656 tkr. Heraf skal 428 tkr. klassificeres som gæld til tilknyttede virksomheder under de kortfristede gældsforpligtelser, idet de opfylder Årsregnskabslovens definition på tilknyttede virksomheder. Anden gæld udgjorde herefter 1.228 tkr., hvilket er præsenteret i sammenligningstallene.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 852 tkr. for 2023, og selskabets egenkapital er pr. 31. december 2023 14.077 tkr.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

### Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabet igangsatte i 2022 tiltag, der skulle sikre overskudsgivende drift for 2023, hvilket er lykkedes, således selskabet ved øgede aktiviteter, besparelser og tilpasninger har opnået balance.

Selskabet har desuden reduceret selskabets gæld med 10 mio.kr. i året.

Virksomheden har fortsat de fornødne tilpasninger, og ledelsen har positive forventninger til kommende års 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	2023 kr.	2022 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>25.143.448</b>	<b>16.750.748</b>
Personaleomkostninger.....	1	-14.752.546	-16.153.848
Af- og nedskrivninger.....		-7.584.384	-6.766.821
Andre driftsomkostninger.....		-66.448	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>2.740.070</b>	<b>-6.169.921</b>
Andre finansielle indtægter.....		0	3.022
Andre finansielle omkostninger.....	2	-1.645.521	-1.410.695
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>1.094.549</b>	<b>-7.577.594</b>
Skat af årets resultat.....	3	-243.016	1.666.087
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>851.533</b>	<b>-5.911.507</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		851.533	-5.911.507
<b>I ALT</b> .....		<b>851.533</b>	<b>-5.911.507</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		43.412.993	48.094.582
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.074.455	3.537.950
Andre investeringsaktiver.....		1.235.799	1.958.355
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>47.723.247</b>	<b>53.590.887</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		172.000	172.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>172.000</b>	<b>172.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>47.895.247</b>	<b>53.762.887</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.708.179	3.770.385
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		3.638.477	4.013.326
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>6.346.656</b>	<b>7.783.711</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.201.239	4.407.511
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	71.065	128.350
Andre tilgodehavender.....		314.760	148.288
Periodeafgrænsningsposter.....		322.359	474.030
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>6.909.423</b>	<b>5.158.179</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>30.001</b>	<b>3.024.275</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>13.286.080</b>	<b>15.966.165</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>61.181.327</b>	<b>69.729.052</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		1.000.000	1.000.000
Overkurs ved emission.....		7.245.098	7.245.098
Overført resultat.....		5.832.102	4.980.568
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>14.077.200</b>	<b>13.225.666</b>
Hensættelser til udskudt skat.....		1.734.131	946.829
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.734.131</b>	<b>946.829</b>
Ansvarlig lånekapital.....		991.108	952.988
Gæld til pengeinstitutter.....		2.408.389	2.700.000
Leasingforpligtelser.....		21.356.335	29.324.538
Feriepengeindefrysning.....		70.541	214.004
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>7</b>	<b>24.826.373</b>	<b>33.191.530</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		5.405.759	9.784.622
Leasingforpligtelser.....		7.100.989	5.380.625
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	117.500	263.333
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.417.986	4.204.731
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.048.952	1.477.470
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		51.331	26.331
Anden gæld.....		1.401.106	1.227.915
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>20.543.623</b>	<b>22.365.027</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>45.369.996</b>	<b>55.556.557</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>61.181.327</b>	<b>69.729.052</b>
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	1.000.000	7.245.098	4.980.569	13.225.667
Forslag til resultatdisponering.....			851.533	851.533
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>1.000.000</b>	<b>7.245.098</b>	<b>5.832.102</b>	<b>14.077.200</b>

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	30	37	
Løn og gager.....	13.201.688	14.419.252	
Pensioner.....	913.617	1.049.374	
Andre omkostninger til social sikring.....	306.025	344.533	
Andre personaleomkostninger.....	331.216	340.689	
	<b>14.752.546</b>	<b>16.153.848</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>2</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	90.768	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.554.753	1.410.695	
	<b>1.645.521</b>	<b>1.410.695</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Regulering af udskudt skat.....	243.016	-1.666.087	
	<b>243.016</b>	<b>-1.666.087</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Andre investeringsakti- er
Kostpris 1. januar 2023.....	72.557.645	6.221.255	2.707.559
Tilgang.....	5.357.198	0	0
Afgang.....	-4.066.118	0	0
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>	<b>73.848.725</b>	<b>6.221.255</b>	<b>2.707.559</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	24.463.063	2.683.305	749.204
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-425.664	0	0
Årets afskrivninger .....	6.398.333	463.495	722.556
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>	<b>30.435.732</b>	<b>3.146.800</b>	<b>1.471.760</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..</b>	<b>43.412.993</b>	<b>3.074.455</b>	<b>1.235.799</b>
Finansielle leasingaktiver.....	37.986.973		

## NOTER

				Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				<b>5</b>
			Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....			172.000	
Kostpris 31. december 2023.....			<b>172.000</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>			<b>172.000</b>	
		<b>2023</b>	<b>2022</b>	
		kr.	kr.	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>				<b>6</b>
Salgsværdi af udført arbejde.....		71.065	355.650	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....		-117.500	-490.633	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>		<b>-46.435</b>	<b>-134.983</b>	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		71.065	128.350	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		-117.500	-263.333	
		<b>-46.435</b>	<b>-134.983</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				<b>7</b>
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	991.108	0	0	952.988
Gæld til pengeinstitutter.....	2.888.389	480.000	0	2.700.000
Leasingforpligtelser.....	28.457.324	7.100.989	0	34.705.163
Feriepengeindefrysning.....	70.541	0	70.541	214.004
	<b>32.407.362</b>	<b>7.580.989</b>	<b>70.541</b>	<b>38.572.155</b>

**NOTER**

**Note**

**Eventualposter mv.**

**8**

**Eventualforpligtelser**

Selskabets lejemål er uopsigeligt, hvoraf sidste er uopsigelig indtil d. 31. januar 2029 med en dertilhørende opsigelsesperiode på 6 måneder. Selskabet har således på balancedagen en huslejeforpligtelse svarende til 4.819 tkr. i uopsigelighedsperioden.

Selskabet har derudover indgået operationelle leje- og leasingaftaler med ene gennemsnitslig årlig leasing ydelse på 175 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 11 måneder med en samlet restleasingydelse på 113 tkr.

Selskabet har stillet kaution for alt af G & T Ejendomme ApS' mellemværende med pengeinstitut.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for FB Holding Aarhus ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

**9**

Selskabet har deponeret løsørejerpantebreve på i alt 2.800 t.kr. til sikkerhed for bankgæld.

Ejerpantebrevene giver pant i 1 stk. Arburg Allrounder 920.

Endvidere er til sikkerhed for bankgæld deponeret skadesløsbrev på 5.400 t.kr. med pant i 1 stk. HURGO BMC 30HTM fræsemaskine 9630 185 og 1 stk. Arburg sprøjtemaskine mfl.

Afslutningsvist er til sikkerhed for bankgæld deponeret pant på 2.435 t.kr. med pant i 1 stk. leaset Arburg 470c og 1 stk. leaset Arburg 420C.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 11.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger.....	6.346.656
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	6.201.239
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3.074.455

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SCHNOOR PLAST DANMARK ApS 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.

### Ændring som følge af væsentlige fejl

Det er konstateret, at en del af selskabets gæld indregnet under anden gæld sidste år er fejlklassificeret. Som følge af fejl vedrørende klassifikation af disse, er klassifikationen ændret fra anden gæld under de kortfristede gældsforpligtelser til gæld til tilknyttede virksomheder under de kortfristede gældsforpligtelser. Der er ligeledes foretaget ændring af sammenligningstal. Anden gæld under de kortfristede gældsforpligtelser udgjorde sidste år 1.656 tkr. Heraf skal 428 tkr. klassificeres som gæld til tilknyttede virksomheder under de kortfristede gældsforpligtelser, idet de opfylder Årsregnskabslovens definition på tilknyttede virksomheder. Anden gæld udgjorde herefter 1.228 tkr., hvilket er præsenteret i sammenligningstallene.

## 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen svarende til de medgæede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

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

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, diverse lønrefusioner m.v.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs-, leverings-, ejendoms og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, operationelle leasingomkostninger m.v.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### 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

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar og andre investeringsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre investeringsaktiver .....	3 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-10 år	0 -10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle anlægsaktiver

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

### Varebeholdninger

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

Kostpris 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 og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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.

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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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

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

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

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