

Hammel Plast A/S

Frankrigsvej 20, 8450 Hammel
CVR-nr. 27 93 17 90

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 05.12.23

Jeanette Brogaard
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 23

Selskabet

Hammel Plast A/S
Frankrigsvej 20
8450 Hammel
Hjemsted: Favrskov
CVR-nr.: 27 93 17 90
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Maja Revsbech Oxholm Rasmussen

Bestyrelse

Bent Revsbech Pedersen
Anni Oxholm Pedersen
Maja Revsbech Oxholm Rasmussen
Jeanette Brogaard

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Revsbech & Oxholm Holding ApS

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 for Hammel Plast 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. 30.09.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hammel, den 5. december 2023

Direktionen

Maja Revsbech Oxholm Rasmussen

Bestyrelsen

Bent Revsbech Pedersen

Anni Oxholm Pedersen

Maja Revsbech Oxholm Rasmussen

Jeanette Brogaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Hammel Plast A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hammel Plast A/S for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23, 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. 30.09.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 5. december 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Vinstrup Henriksen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33244

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år af salg og produktion af plastprodukter til industrien.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I perioden fra den 1. oktober 2022 til den 30. september 2023 har virksomheden vist fremgang i sin økonomiske præstation. Resultatopgørelsen præsenterer en stigning i det årlige resultat, der er steget fra DKK 164.546 i den foregående periode til DKK 609.131 i den seneste regnskabsperiode. Denne vækst i resultatet er et resultat af vellykkede forretningsstrategier og effektiv drift.

Samtidig afspejler balancen en egenkapital på DKK 8.600.403. Denne egenkapitalposition giver virksomheden et forbedret grundlag at operere fra og muliggør fremtidige investeringer og vækstinitiativer.

I løbet af dette regnskabsår har virksomheden succesfuldt implementeret ISO 9001 kvalitetsledelsessystemet, som led i forpligtelsen til at levere produkter og ydelser af høj kvalitet til virksomhedens kunder. Implementering af ISO9001 har forbedret en systematiseret risikostyringen gennem strømlinede processer, identifikation af potentielle risici og etablering af forebyggende foranstaltninger baseret på systematiske analyser.

Hammel Plast har genoptaget uddannelse af faglærte til branchen. Ved at genindføre faglært uddannelse prioriterer man at opbygge et talentfuldt og kompetent team, samt at investere i fremtiden for virksomheden og samfundet.

Fokus på miljømæssig ansvarlighed har resulteret i konkrete fremskridt i virksomhedspraksisser. Gennem de seneste 2 års har vi beregnet vores klimaaftryk har man opnået en forståelse af virksomhedens CO2-udledning.

I driften har virksomheden implementeret målinger af affald og forbrug som skal skabe større gennemsigtighed og identificeret nøgleområder, hvor man kan optimere vores processer for at reducere det miljømæssige fodaftryk yderligere. Denne målrettede tilgang styrker virksomhedens engagement i at levere produkter til vores kunder samtidig med, at vi bevarer en forpligtelse til at handle ansvarligt over for vores planet.

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	5.700.737	4.481.869
1	Personaleomkostninger	-2.241.817	-1.947.729
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.458.920	2.534.140
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.807.660	-1.769.881
	Andre driftsomkostninger	-82.517	-71.267
	Resultat af primær drift	1.568.743	692.992
2	Finansielle indtægter	225.519	208.538
	Finansielle omkostninger	-1.012.840	-688.736
	Resultat før skat	781.422	212.794
	Skat af årets resultat	-172.291	-48.248
	Årets resultat	609.131	164.546
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	80.000
	Overført resultat	609.131	84.546
	I alt	609.131	164.546

AKTIVER		30.09.23	30.09.22
Note		DKK	DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	14.055
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	14.055
	Indretning af lejede lokaler	260.984	508.223
	Produktionsanlæg og maskiner	15.041.636	15.246.202
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	45.320	284.583
4	Materielle anlægsaktiver i alt	15.347.940	16.039.008
5	Deposita	270.486	270.486
	Finansielle anlægsaktiver i alt	270.486	270.486
	Anlægsaktiver i alt	15.618.426	16.323.549
	Råvarer og hjælpematerialer	2.627.979	2.640.836
	Varebeholdninger i alt	2.627.979	2.640.836
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.382.106	2.492.774
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.930.384	3.437.947
	Andre tilgodehavender	391.780	355.059
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	27.910
	Periodeafgrænsningsposter	172.671	144.344
	Tilgodehavender i alt	7.876.941	6.458.034
	Omsætningsaktiver i alt	10.504.920	9.098.870
	Aktiver i alt	26.123.346	25.422.419

PASSIVER		30.09.23	30.09.22
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for opskrivninger	1.068.748	1.312.674
	Overført resultat	7.031.655	6.178.598
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	80.000
	Egenkapital i alt	8.600.403	8.071.272
	Hensættelser til udskudt skat	1.631.703	1.459.412
	Hensatte forpligtelser i alt	1.631.703	1.459.412
6	Gæld til kreditinstitutter	3.342.543	3.909.474
6	Leasingforpligtelser	2.503.835	2.947.998
6	Anden gæld	278.855	269.425
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.125.233	7.126.897
6	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.718.228	1.920.214
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.351.160	5.212.874
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	288.008
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.337.017	930.015
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	99.751
	Anden gæld	359.602	313.976
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.766.007	8.764.838
	Gældsforpligtelser i alt	15.891.240	15.891.735
	Passiver i alt	26.123.346	25.422.419
7	Eventualforpligtelser		
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivning er	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22				
Saldo pr. 01.10.21	500.000	1.556.601	5.850.125	0
Afskrivninger i året	0	-243.927	0	0
Af- og nedskrivninger i året	0	0	243.927	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	84.546	80.000
Saldo pr. 30.09.22	500.000	1.312.674	6.178.598	80.000
Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23				
Saldo pr. 01.10.22	500.000	1.312.674	6.178.598	80.000
Afskrivninger i året	0	-243.926	0	0
Af- og nedskrivninger i året	0	0	243.926	0
Betalt udbytte	0	0	0	-80.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	609.131	0
Saldo pr. 30.09.23	500.000	1.068.748	7.031.655	0

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	1.861.626	1.585.747
Pensioner	280.196	264.297
Andre omkostninger til social sikring	17.988	16.000
Andre personaleomkostninger	82.007	81.685
I alt	2.241.817	1.947.729
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	8	8

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	215.152	195.598
Renteindtægter i øvrigt	10.367	12.940
I alt	225.519	208.538

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.10.22	99.041	229.846	592.600
Kostpris pr. 30.09.23	99.041	229.846	592.600
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-84.986	-229.846	-592.600
Afskrivninger i året	-14.055	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-99.041	-229.846	-592.600
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0	0	0

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.22	1.236.000	26.706.271	969.590
Tilgang i året	0	1.226.743	0
Afgang i året	0	0	-310.494
Kostpris pr. 30.09.23	1.236.000	27.933.014	659.096
Opskrivninger pr. 01.10.22	0	4.078.614	0
Opskrivninger pr. 30.09.23	0	4.078.614	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-727.777	-15.538.683	-685.007
Afskrivninger i året	-247.239	-1.431.309	-115.057
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	186.288
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-975.016	-16.969.992	-613.776
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	260.984	15.041.636	45.320
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.09.23	0	13.671.446	0
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.23	0	6.421.706	0

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.10.22	270.486
Kostpris pr. 30.09.23	270.486
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	270.486

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.23	Gæld i alt 30.09.22
Gæld til kreditinstitutter	750.000	342.543	4.092.543	4.659.474
Leasingforpligtelser	968.228	0	3.472.063	4.118.212
Anden gæld	0	0	278.855	269.425
I alt	1.718.228	342.543	7.843.461	9.047.111

7. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakt vedrørende Frankrigsvej 20, Hammel med en årlig leje på t.DKK 1.500. Lejemålet kan tidligst fraflyttes 1. november 2028.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 9.528.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet B.Revsbech & A.Oxholm Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 500, der giver pant i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 15.348. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i øvrigt.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 10.444 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 21.358.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Erhvervede rettigheder	3-10	0
Goodwill	7	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Produktionsanlæg og maskiner	5-18	0-20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.