



Tlf.: 96 70 18 00
nykoebingm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fårtofts Plads 9
DK-7900 Nykøbing Mors
CVR-nr. 20 22 26 70

SABETOFLEX APS

HESTHØJVEJ 13, 7870 ROSLEV

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 3. juni 2024

Per Poulsen

CVR-NR. 30 27 34 35

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | Sabetoflex ApS Hesthøjvej 13 7870 Roslev |
| | CVR-nr.: 30 27 34 35 |
| | Stiftet: 15. december 2006 |
| | Kommune: Skive |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Per Poulsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Sabetoflex 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.

Roslev, den 3. juni 2024

Direktion:

Per Poulsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Sabetoflex ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sabetoflex ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Nykøbing Mors, den 3. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion og salg af blyfrie inddækninger.

Usædvanlige forhold

Det er i året konstateret, at selskabets aflagte årsrapport for 2022 har været behæftet med væsentlige fejl vedrørende indregning af periodeafgrænsningsposter, andre tilgodehavender og varebeholdninger i balancen. Fejlene knytter sig til, at visse periodeafgrænsningsposter og andre tilgodehavender indregnet under aktiver ikke vedrørende efterfølgende regnskabsår, ligesom visse varer under fremstilling fejlagtigt er tillagt avance.

Korrektionen af sammenligningstal i balancen under aktiverne har bestået i henholdsvis en reduktion af periodeafgrænsningsposter med 237 tkr., reduktion af andre tilgodehavender 94 tkr. og reduktion af varebeholdninger på 159 tkr. På passivside er udskudt skat reduceret med 108 tkr., mens egenkapitalen er reduceret med 382 tkr.

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. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 1 | 3.643.699 | 3.490.481 |
| Distributionsomkostninger..... | | -241.290 | -133.878 |
| Administrationsomkostninger..... | 1 | -2.842.455 | -2.307.950 |
| RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT | | 559.954 | 1.048.653 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -1.514 | -6.902 |
| DRIFTSRESULTAT | | 558.440 | 1.041.751 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 54.295 | 14.243 |
| Øvrige finansielle omkostninger..... | 3 | -251.013 | -132.549 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 361.722 | 923.445 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -88.846 | -209.074 |
| ÅRETS RESULTAT | | 272.876 | 714.371 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 272.876 | 714.371 |
| I ALT | | 272.876 | 714.371 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter..... | | 200.012 | 61.931 |
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver..... | | 649.258 | 732.270 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 5 | 849.270 | 794.201 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 487.722 | 509.974 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 0 | 235 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 487.722 | 510.209 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 150.000 | 150.000 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 7 | 150.000 | 150.000 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 1.486.992 | 1.454.410 |
| Varebeholdninger..... | | 7.262.704 | 7.490.774 |
| Varebeholdninger..... | | 7.262.704 | 7.490.774 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 943.449 | 1.876.859 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 569.500 | 231.779 |
| Andre tilgodehavender..... | | 20.439 | 17.885 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 444.335 | 446.824 |
| Tilgodehavender..... | | 1.977.723 | 2.573.347 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 9.240.427 | 10.064.121 |
| AKTIVER..... | | 10.727.419 | 11.518.531 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for aktivering af udviklingsomkostninger..... | | 156.009 | 61.931 |
| Overført resultat..... | | 3.393.772 | 3.214.979 |
| EGENKAPITAL..... | | 3.674.781 | 3.401.910 |
| Hensættelser til udskudt skat..... | | 198.722 | 161.633 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 198.722 | 161.633 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 422.767 | 403.598 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 8 | 422.767 | 403.598 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 3.272.242 | 4.222.153 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.535.949 | 1.656.276 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 651.033 | 578.158 |
| Selskabsskat..... | | 51.757 | 40.568 |
| Anden gæld..... | | 920.168 | 1.042.340 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 0 | 11.895 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 6.431.149 | 7.551.390 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 6.853.916 | 7.954.988 |
| PASSIVER..... | | 10.727.419 | 11.518.531 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Reserve for aktivering af udviklings- omkostninger | Overført resultat | I alt |
|---|----------------|---|----------------------|------------------|
| Egenkapital 31. december 2022..... | 125.000 | 61.931 | 3.597.105 | 3.784.036 |
| Korrektion af fejl..... | | | -382.131 | -382.131 |
| Korrigeret egenkapital 1. januar 2023..... | 125.000 | 61.931 | 3.214.974 | 3.401.905 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | 272.876 | 272.876 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | |
| Aktiverede udviklingsomkostninger..... | | 94.078 | -94.078 | 0 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 125.000 | 156.009 | 3.393.772 | 3.674.781 |

NOTER

| | 2023 kr. | 2022 kr. | Note |
|--|--|---|----------|
| Medarbejderforhold | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 9 | 9 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 24.003 | 12.380 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 30.292 | 1.863 | |
| | 54.295 | 14.243 | |
| Øvrige finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 0 | 6.333 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 251.013 | 126.216 | |
| | 251.013 | 132.549 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 51.757 | 40.568 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 37.089 | 168.506 | |
| | 88.846 | 209.074 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Færdiggjorte udviklings- projekter | Erhvervede im- materielle anlægsaktiver | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | 61.931 | 1.786.370 | |
| Tilgang..... | 165.000 | 84.482 | |
| Afgang..... | 0 | -813.014 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | 226.931 | 1.057.838 | |
| Afskrivninger 1. januar 2023..... | 0 | 1.054.102 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | 0 | -813.014 | |
| Årets afskrivninger | 26.919 | 167.492 | |
| Afskrivninger 31. december 2023..... | 26.919 | 408.580 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | 200.012 | 649.258 | |

Særlige forudsætninger for indregning af Udviklingsomkostninger

Der er aktiveret udviklingsomkostninger vedrørende udviklingen af/på flere af virksomhedens egenudviklede produkter. Det er en forudsætning for virksomhedens fastholdelse af sin markedsposition, at vi kontinuerligt udvikler og forbedrer vores produktportefølje.

Det forventes, at alle de produkter, der er afholdt udviklingsomkostninger på, bliver markedsført i løbet af de kommende år.

NOTER

| | | | | | Note |
|--|----------------------------------|--|---|----------------------------------|----------|
| Materielle anlægsaktiver | | | | | 6 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | 2.136.440 | | 40.195 | | |
| Tilgang..... | 174.709 | | 0 | | |
| Afgang..... | -98.620 | | 0 | | |
| Kostpris 31. december 2023..... | 2.212.529 | | 40.195 | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023..... | 1.626.466 | | 39.960 | | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -97.106 | | 0 | | |
| Årets afskrivninger | 195.447 | | 235 | | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023..... | 1.724.807 | | 40.195 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | 487.722 | | 0 | | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | | | 7 |
| | | | Lejededesitum og andre tilgodehavender | | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | | | 150.000 | | |
| Kostpris 31. december 2023..... | | | 150.000 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | | | 150.000 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 8 |
| | 31/12 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2022 gæld i alt | |
| Feriepengeindefrysning..... | 422.767 | 0 | 348.637 | 403.598 | |
| | 422.767 | 0 | 348.637 | 403.598 | |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har kautioneret for søsterselskabernes engagement med pengeinstitut.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en årlig leasingforpligtelse på 113 tkr. ekskl. moms og med restløbetider op til 56 måneder. Der er opgjort en samlet leasingforpligtelse (incl. scrapværdier) på 546 tkr. ekskl. moms og afgifter.

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 PER POULSEN, ROSLEV HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut og andre koncerndeltager, har selskabet udstedt virksomhedspant på nom. 3.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter patenter, driftsmidler, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|---|----------------|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | kr. 649.258 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 487.722 |
| Varebeholdninger | 7.262.704 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 943.449 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sabetoflex 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 i året konstateret, at selskabets aflagte årsrapport for 2022 har været behæftet med væsentlige fejl vedrørende indregning af periodeafgrænsningsposter, andre tilgodehavender og varebeholdninger i balancen. Fejlene knytter sig til, at visse periodeafgrænsningsposter og andre tilgodehavender indregnet under aktiver ikke vedrørende efterfølgende regnskabsår, ligesom visse varer under fremstilling fejlagtigt er tillagt avance.

Korrektionen af sammenligningstal i balancen under aktiverne har bestået i henholdsvis en reduktion af periodeafgrænsningsposter med 237 tkr., reduktion af andre tilgodehavender 94 tkr. og reduktion af varebeholdninger på 159 tkr. På passivside er udskudt skat reduceret med 108 tkr., mens egenkapitalen er reduceret med 382 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.

Andre driftsindtægter

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger samt forskningsomkostninger og de udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

Endvidere indregnes nedskrivning i forbindelse med forventede tab på entreprisekontrakter.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes 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

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter samt software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år. Software afskrives over en 5 års periode.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager 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.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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..... | 3-8 år | 0-30 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 3-8 år | 0-30 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

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.

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 acontoskatter.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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