

Polypor ApS

Filskovvej 40, Hjortlund, 7200 Grindsted

Årsrapport for

2023/24

CVR-nr. 30 49 83 56

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. november 2024.

Torben Knudsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Egenkapitalopgørelse
- 10 Noter
- 13 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Polypor ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grindsted, den 26. november 2024

Direktion

Torben Knudsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Polypor ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Polypor ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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.

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 note 1 i regnskabet, hvoraf der fremgår, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at der opnås positivt resultat for 2023/24 til afvikling af gæld som det forfalder, samt opretholdelse af nuværende kreditfaciliteter hos pengeinstitut, kapitalejer og søsterselskab. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at dette opnås, og har derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af 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.

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 virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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.

Grindsted, den 26. november 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Uffe Conradsen
statsautoriseret revisor
mne48482

Selskabsoplysninger

Selskabet	Polypor ApS Filskovvej 40 Hjortlund 7200 Grindsted
	CVR-nr.: 30 49 83 56
	Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Direktion	Torben Knudsen
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hedemarken 23 7200 Grindsted
Modervirksomhed	T.K. Holding, Filskov ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i produktion og salg af isoleringsmaterialer samt udførelse af isoleringsopgaver.

Usikkerhed ved fortsat drift

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Det er ledelsens forventning, at der opnås et positivt resultat for 2024/25, på baggrund af udviklingen siden opstart af selskabet, samt et positivt resultatet for 3. kvartal 2024.

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der opnås et positivt resultat for 2024/25 til at kunne afvikle gæld i takt med forfald, samt mulighed for at opretholde nuværende kreditfaciliteterne, hhv. hos kreditinstitut, kapitalejer og søsterselskab.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	729.205	1.747.972
2 Personaleomkostninger	-1.163.188	-1.900.239
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-211.916	-226.287
Andre driftsomkostninger	-20.490	-16.400
Driftsresultat	-666.389	-394.954
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	123.500	0
Andre finansielle indtægter	18.366	1.900
3 Øvrige finansielle omkostninger	-304.611	-214.846
Resultat før skat	-829.134	-607.900
Skat af årets resultat	0	-57.000
Årets resultat	-829.134	-664.900
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-829.134	-664.900
Disponeret i alt	-829.134	-664.900

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	947.204	1.354.801
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>947.204</u>	<u>1.354.801</u>
5 Deposita	35.000	35.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>35.000</u>	<u>35.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>982.204</u>	<u>1.389.801</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	344.814	451.748
Varebeholdninger i alt	<u>344.814</u>	<u>451.748</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.145.923	1.700.046
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.926.547	2.391.219
Andre tilgodehavender	39.186	20.798
Periodeafgrænsningsposter	23.166	65.250
Tilgodehavender i alt	<u>4.134.822</u>	<u>4.177.313</u>
Likvide beholdninger	3.120	2.276
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.482.756</u>	<u>4.631.337</u>
Aktiver i alt	<u>5.464.960</u>	<u>6.021.138</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	200.000	200.000
	Overført resultat	144.770	973.904
	Egenkapital i alt	<u>344.770</u>	<u>1.173.904</u>
Gældsforpligtelser			
6	Leasingforpligtelser	497.157	643.126
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>497.157</u>	<u>643.126</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	150.880	150.880
	Gæld til pengeinstitutter	1.574.830	1.458.261
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	688.164	656.142
	Gæld til tilknyttede virksomheder	761.879	920.326
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	275.854	240.996
	Anden gæld	1.171.426	777.503
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.623.033</u>	<u>4.204.108</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>5.120.190</u>	<u>4.847.234</u>
	Passiver i alt	<u>5.464.960</u>	<u>6.021.138</u>
1	Usikkerhed ved fortsat drift		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	200.000	1.638.804	125.000	1.963.804
Udloddet udbytte	0	0	-125.000	-125.000
Resultatdisponering	0	-664.900	0	-664.900
Egenkapital 1. juli 2023	200.000	973.904	0	1.173.904
Resultatdisponering	0	-829.134	0	-829.134
	200.000	144.770	0	344.770

Noter

1. Usikkerhed ved fortsat drift

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Det er ledelsens forventning, at der opnås et positivt resultat for 2024/25, på baggrund af udviklingen siden opstart af selskabet, samt et positivt resultatet for 3. kvartal 2024.

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der opnås et positivt resultat for 2024/25 til at kunne afvikle gæld i takt med forfald, samt mulighed for at opretholde nuværende kreditfaciliteterne, hhv. hos kreditinstitut, kapitalejer og søsterselskab.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.100.737	1.815.553
Pensioner	27.000	36.821
Andre omkostninger til social sikring	35.451	47.865
	<u>1.163.188</u>	<u>1.900.239</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>5</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	45.609	55.920
Andre finansielle omkostninger	259.002	158.926
	<u>304.611</u>	<u>214.846</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2023	1.743.022	385.009
Tilgang i årets løb	124.000	1.686.515
Afgang i årets løb	<u>-369.268</u>	<u>-328.500</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>1.497.754</u>	<u>1.743.024</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-388.223	-161.936
Årets afskrivninger	-211.916	-226.287
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>49.589</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	<u>-550.550</u>	<u>-388.223</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>947.204</u>	<u>1.354.801</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>892.708</u>	<u>892.708</u>
5. Deposita		
Kostpris 1. juli 2023	35.000	51.485
Tilgang i årets løb	0	659
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-17.144</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>35.000</u>	<u>35.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>35.000</u>	<u>35.000</u>
6. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	648.037	794.006
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-150.880</u>	<u>-150.880</u>
	<u>497.157</u>	<u>643.126</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.574 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	344
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.145
Driftsinventar og driftsmateriel	108

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 825 t.kr., jævnfør note 4, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. juni 2024 udgør 717 t.kr.

8. Eventualposter Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter, med tilknyttet virksomhed Torben Knudsen ApS, med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 696 t.kr. med en opsigelse på et halvt år.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for tilknyttet virksomheds banklån i Torben Knudsen ApS. Den tilknyttede virksomhed bankgæld udgør pr. 30. juni 2024 i alt 694 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med T.K. Holding, Filskov ApS, CVR-nr. 30 23 35 81, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskatte selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Polypor ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Måling af aktiver er i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis foretaget under hensyntagen til, at driften ikke [skal/antages at kunne] fortsætte.

Samtlige værdireguleringer af aktiver samt driftsposteringer afledt af at driften ikke [skal/antages at kunne] fortsætte er indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, afhændelsesomkostninger gebyrer mv.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer, årets forskydning i varebeholdninger, fremmedarbejde samt leje af driftsmidler.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, erstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, reklame, bil, administration, lokaler, tab på debitorer.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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 restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-27 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som 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 behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Finansielle anlægaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.