



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

LABOFA A/S
BORGERGADE 42, 4241 VEMMELEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. marts 2017

Svend Erik Svendsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Labofa A/S Borgergade 42 4241 Vemmelev CVR-nr.: 31 74 69 57 Stiftet: 21. august 2008 Hjemsted: Vemmelev Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Holmris Hansen, Formand Ole Madsen Niels Henrik Lauritzen Poul Bentsen
Direktion	Henrik Holmris Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Labofa 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vemmelev, den 27. marts 2017

Direktion:

Henrik Holmris Hansen

Bestyrelse:

Henrik Holmris Hansen
Formand

Ole Madsen

Niels Henrik Lauritzen

Poul Bentsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Labofa A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Labofa A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Viborg, den 27. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af handel og produktion af kontorstole og undervisningsmøbler samt aktivitet i tilknytning hertil.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Labofa A/S opnåede i regnskabsåret 2016 et resultat før skat på kr. 5.457.511, hvilket vi betragter som tilfredsstillende.

Balancen er pr. 31. december 2016 kr. 21.775.121 og udviser en egenkapital på kr. 9.778.711

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer en fortsat vækst i omsætning og resultat de kommende år.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		11.772.034	9.393.718
Personaleomkostninger.....	1	-4.840.652	-5.055.568
Af- og nedskrivninger.....		-1.332.235	-1.313.715
DRIFTSRESULTAT		5.599.147	3.024.435
Andre finansielle indtægter.....	2	48.067	40.733
Andre finansielle omkostninger.....		-189.703	-304.394
RESULTAT FØR SKAT		5.457.511	2.760.774
Skat af årets resultat.....	3	-1.202.628	-628.645
ÅRETS RESULTAT		4.254.883	2.132.129
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		4.000.000	3.500.000
Overført resultat.....		254.883	-1.367.871
I ALT		4.254.883	2.132.129

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		213.886	332.918
Erhvervede immaterielle rettigheder.....		411.769	630.368
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger.....		133.173	68.612
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	758.828	1.031.898
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.451.976	2.125.488
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		264.940	62.319
Indretning af lejede lokaler.....		0	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.....		163.039	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	1.879.955	2.187.807
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		625.506	1.019.289
Finansielle anlægsaktiver.....	6	625.506	1.019.289
ANLÆGSAKTIVER.....		3.264.289	4.238.994
Råvarer og hjælpematerialer.....		7.356.095	7.067.368
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		227.851	312.901
Forudbetalinger for varer.....		0	47.810
Varebeholdninger.....		7.583.946	7.428.079
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.763.168	1.533.936
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		8.855.534	6.197.027
Andre tilgodehavender.....		100	34.673
Periodeafgrænsningsposter.....		302.084	299.669
Tilgodehavender.....		10.920.886	8.065.305
Likvide beholdninger.....		6.000	1.209
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		18.510.832	15.494.593
AKTIVER.....		21.775.121	19.733.587

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Aktiekapital.....	7	1.190.000	1.190.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		96.960	0
Overført overskud.....		4.491.751	4.333.828
Forslag til udbytte.....		4.000.000	3.500.000
EGENKAPITAL.....	8	9.778.711	9.023.828
Hensættelse til udskudt skat.....		132.000	306.000
Andre hensatte forpligtelser.....	9	275.000	275.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		407.000	581.000
Gæld til pengeinstitutter.....		1.871.988	3.794.304
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.275.753	1.800.019
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		88.961	1.275.815
Skyldig selskabsskat.....		1.376.628	518.645
Anden gæld.....		2.976.080	2.739.976
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.589.410	10.128.759
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		11.589.410	10.128.759
PASSIVER.....		21.775.121	19.733.587
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Koncernregnskab	12		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 10 (2015: 13)			
Løn og gager.....	4.342.225	4.339.157	
Pensioner.....	362.865	445.423	
Andre omkostninger til social sikring.....	85.092	202.695	
Andre personaleomkostninger.....	50.470	68.293	
	4.840.652	5.055.568	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	48.067	40.733	
	48.067	40.733	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.376.628	518.645	
Regulering af udskudt skat.....	-174.000	130.600	
Reg. af udsk. skat som følge af ændret skattesats.....	0	-20.600	
	1.202.628	628.645	
Immaterielle anlægsaktiver			4
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle rettigheder	Udviklings- projekter under udførelse og forudbetalinger
Kostpris 1. januar 2016.....	798.248	1.101.666	68.612
Overførsler til/fra andre poster.....	0	11.764	-28.464
Tilgang.....	37.500	15.000	93.025
Kostpris 31. december 2016.....	835.748	1.128.430	133.173
Afskrivninger 1. januar 2016.....	465.330	471.296	0
Årets afskrivninger	156.532	245.365	0
Afskrivninger 31. december 2016.....	621.862	716.661	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..	213.886	411.769	133.173

NOTER

	Note
Materielle anlægsaktiver	5

	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2016.....	4.634.686	546.034
Overførsel.....	16.700	0
Tilgang.....	211.156	231.592
Kostpris 31. december 2016.....	4.862.542	777.626
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	2.509.199	483.715
Årets afskrivninger	901.367	28.971
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	3.410.566	512.686
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	1.451.976	264.940

	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle lægsaktiver
Kostpris 1. januar 2016.....	577.027	0
Tilgang.....	0	163.039
Kostpris 31. december 2016.....	577.027	163.039
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	577.027	
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	577.027	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	0	163.039

Finansielle anlægsaktiver

	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2016.....	1.019.288
Afgang.....	-393.782
Kostpris 31. december 2016.....	625.506
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	625.506

Aktiekapital

	1.190.000	1.190.000
Aktiekapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 1.190.000 stk. a nom. 1 kr.....	1.190.000	1.190.000
	1.190.000	1.190.000

7

NOTER

						Note
Egenkapital						8
	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
Egenkapital 1. januar 2016.....	1.190.000	0	4.333.828	3.500.000	9.023.828	
Betalt udbytte.....				-3.500.000	-3.500.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....			254.883	4.000.000	4.254.883	
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		96.960	-96.960			
Egenkapital 31. december 2016.....	1.190.000	96.960	4.491.751	4.000.000	9.778.711	
				2016 kr.	2015 kr.	
Andre hensatte forpligtelser						9
0-1 år.....				275.000	0	
Eventualposter mv.						10
Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på leverede varer.						
Huslejeforpligtelse						
Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på 487 tkr., som kan opsiges med 12 måneders varsel fra såvel lejers som fra udlejers side.						
Operationel leasing						
Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter, som har en restløbetid på mellem 21-34 mdr. med en samlet restleasingydelse på 289 tkr.						
Hæftelse i sambeskatningen						
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.						
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for HI 97 ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.						
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser						11
Til sikkerhed for bankgæld er der deponeret skadesløsbrev (virksomhedspant) på nom. 6.000 tkr. i produktionsanlæg, driftsinventar- og materiel, simple fordringer, varebeholdninger og immaterielle aktiver, herunder goodwill, med en regnskabsmæssig værdi på 11.617 tkr.						

NOTER**Note****Koncernregnskab****12**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Holmris A/S, Odinsvej 5, 8850 Bjerringbro, CVR-nr. 21 32 00 80, som er den mindste koncern selskabet indgår i.

Selskabet indgår ligeledes i koncernregnskabet for HI 97 ApS, Skæring Sandager 62, 8250 Egå, CVR-nr. 20 51 26 36, som er koncernens ultimative moderselskab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Labofa A/S for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller nedskrivning til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsprojekter indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-8 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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, direkte produktionsomkostninger og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til reklamationer og retssager samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

Skyldig skat og udskudt skat

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

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

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

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

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 valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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