



Labofa A/S

Odinsvej 5
8850 Bjerringbro
CVR-nr. 31746957

Årsrapport 01.05.2022 - 30.04.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2023

Henrik Sykes Bjerregaard
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2022/23 | 9 |
| Balance pr. 30.04.2023 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2022/23 | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 17 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Labofa A/S

Odinsvej 5

8850 Bjerringbro

CVR-nr.: 31746957

Hjemsted: Bjerringbro

Regnskabsår: 01.05.2022 - 30.04.2023

Bestyrelse

Flemming Ib Windfeld, formand

Henrik Sykes Bjerregaard

Henrik Holmrís Hansen

Direktion

Henrik Holmrís Hansen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 for Labofa A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bjerringbro, den 30.06.2023

Direktion

Henrik Holmrís Hansen

adm. dir.

Bestyrelse

Flemming Ib Windfeld

formand

Henrik Sykes Bjerregaard

Henrik Holmrís Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Labofa A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Labofa A/S for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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 den øverste ledelse 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 herudover 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 30.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jacob Nørmark

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne30176

Chris Middelhede

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45823

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

| | 2022/23 | 2021/22 | 2020/21 | 2019/20 | 2018/19 |
|------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Hovedtal | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 44.410 | 51.329 | 29.042 | 13.079 | 10.473 |
| Driftsresultat | 19.885 | 34.014 | 20.938 | 6.403 | 4.643 |
| Resultat af finansielle poster | 472 | 381 | 182 | 1.010 | 200 |
| Årets resultat | 15.907 | 26.919 | 16.475 | 5.790 | 3.774 |
| Balancesum | 100.674 | 96.391 | 75.197 | 28.756 | 30.396 |
| Investeringer i materielle aktiver | 0 | 741 | 1.044 | 175 | 0 |
| Egenkapital | 49.815 | 33.908 | 21.989 | 15.514 | 9.724 |
| Nøgletal | | | | | |
| Egenkapitalforrentning (%) | 38,00 | 96,32 | 87,86 | 45,88 | 37,42 |
| Soliditetsgrad (%) | 49,48 | 35,18 | 29,24 | 53,95 | 31,99 |

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af handel og produktion af kontor- og undervisningsmøbler samt aktivitet i tilknytning hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat for 2022/23 viser et overskud på 15.907 t.kr. og anses som tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er i overensstemmelse med den forventede udvikling til årets resultat.

Forventet udvikling

Selskabet forventer fortsat høj aktivitet og et resultat for regnskabsåret 2023/24, der ligger på samme niveau som 2022/23.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022/23

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 44.410.475 | 51.329.048 |
| Personaleomkostninger | 1 | (22.550.325) | (15.754.930) |
| Af- og nedskrivninger | | (1.975.204) | (1.559.685) |
| Driftsresultat | | 19.884.946 | 34.014.433 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 2.123.741 | 824.274 |
| Andre finansielle omkostninger | 3 | (1.652.035) | (443.033) |
| Resultat før skat | | 20.356.652 | 34.395.674 |
| Skat af årets resultat | 4 | (4.449.306) | (7.476.918) |
| Årets resultat | 5 | 15.907.346 | 26.918.756 |

Balance pr. 30.04.2023

Aktiver

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|--------------------|-------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 7 | 2.301.606 | 2.830.761 |
| Erhvervede immaterielle aktiver | | 871.700 | 1.099.100 |
| Udviklingsprojekter under udførelse | 7 | 1.314.420 | 600.436 |
| Immaterielle aktiver | 6 | 4.487.726 | 4.530.297 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 365.646 | 523.542 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 289.573 | 715.890 |
| Materielle aktiver | 8 | 655.219 | 1.239.432 |
| Deposita | | 0 | 236.216 |
| Finansielle aktiver | 9 | 0 | 236.216 |
| Anlægsaktiver | | 5.142.945 | 6.005.945 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 19.517.920 | 20.310.905 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 7.211.072 | 8.162.152 |
| Varebeholdninger | | 26.728.992 | 28.473.057 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.286.263 | 3.106.424 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 61.965.671 | 49.973.396 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 1.657.384 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 260.531 | 56.644 |
| Periodeafgrænsningsposter | 10 | 239.356 | 77.248 |
| Tilgodehavender | | 66.409.205 | 53.213.712 |
| Likvide beholdninger | | 2.392.973 | 8.698.414 |
| Omsætningsaktiver | | 95.531.170 | 90.385.183 |
| Aktiver | | 100.674.115 | 96.391.128 |

Passiver

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|---|------|--------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 1.190.000 | 1.190.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 2.820.501 | 2.676.334 |
| Overført overskud eller underskud | | 30.804.481 | 30.041.302 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 15.000.000 | 0 |
| Egenkapital | | 49.814.982 | 33.907.636 |
| Udskudt skat | 11 | 216.000 | 533.000 |
| Andre hensatte forpligtelser | 12 | 1.870.000 | 500.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 2.086.000 | 1.033.000 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 4.766.306 | 7.296.918 |
| Anden gæld | | 713.889 | 883.225 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 13 | 5.480.195 | 8.180.143 |
| Bankgæld | | 1.508.786 | 1.111.882 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 25.664.446 | 28.133.793 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 3.081.746 | 7.158.157 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 7.296.918 | 4.844.434 |
| Anden gæld | | 5.741.042 | 12.022.083 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 43.292.938 | 53.270.349 |
| Gældsforpligtelser | | 48.773.133 | 61.450.492 |
| Passiver | | 100.674.115 | 96.391.128 |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 14 | | |
| Eventualforpligtelser | 15 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 16 | | |
| Koncernforhold | 17 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for udviklings- omkostninger kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabsåret kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|---|--|--|-------------------|
| Egenkapital primo | 1.190.000 | 2.676.334 | 30.041.302 | 0 | 33.907.636 |
| Overført til reserver | 0 | 144.167 | (144.167) | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 907.346 | 15.000.000 | 15.907.346 |
| Egenkapital ultimo | 1.190.000 | 2.820.501 | 30.804.481 | 15.000.000 | 49.814.982 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 19.096.884 | 13.453.483 |
| Pensioner | 1.114.332 | 423.443 |
| Andre omkostninger til social sikring | 2.146.387 | 1.813.771 |
| Andre personaleomkostninger | 192.722 | 64.233 |
| | 22.550.325 | 15.754.930 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 42 | 27 |
|---|-----------|-----------|

Vederlag til ledelsen indgår ikke i personaleomkostninger, idet ledelsen vederlægges af moderselskabet. Der er indregnet et management fee under administrationsomkostninger.

2 Andre finansielle indtægter

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|------------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 2.123.529 | 824.274 |
| Renteindtægter i øvrigt | 212 | 0 |
| | 2.123.741 | 824.274 |

3 Andre finansielle omkostninger

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 374.870 | 152.026 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 177.449 | 160.341 |
| Valutakursreguleringer | 1.019.230 | 95.438 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 80.486 | 35.228 |
| | 1.652.035 | 443.033 |

4 Skat af årets resultat

| | 2022/23 | 2021/22 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 4.766.306 | 7.296.918 |
| Ændring af udskudt skat | (317.000) | 180.000 |
| | 4.449.306 | 7.476.918 |

5 Forslag til resultatdisponering

| | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | 15.000.000 | 0 |
| Overført resultat | 907.346 | 26.918.756 |
| | 15.907.346 | 26.918.756 |

6 Immaterielle aktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter kr. | Erhvervede immaterielle aktiver kr. | Udviklings- projekter under udførelse kr. |
|-------------------------------------|---|--|---|
| Kostpris primo | 5.695.927 | 2.203.666 | 600.436 |
| Overførsler | 600.436 | 0 | (600.436) |
| Tilgange | 34.000 | 0 | 1.314.420 |
| Kostpris ultimo | 6.330.363 | 2.203.666 | 1.314.420 |
| Af- og nedskrivninger primo | (2.865.166) | (1.104.566) | 0 |
| Årets afskrivninger | (1.163.591) | (227.400) | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (4.028.757) | (1.331.966) | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 2.301.606 | 871.700 | 1.314.420 |

7 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekter omfatter udvikling af designs til nye typer kontormøbler, som selskabet efterfølgende forventer selv at producere og sælge. Udviklingen af de enkelte produkter forløber over en periode på 1-3 år, og udviklingen løber som forventet. Ud fra udarbejdede business cases for de enkelte produkter er det ledelsens vurdering, at produkterne vil kunne afsættes på markedet for salg af kontormøbler.

8 Materielle aktiver

| | Produktions- anlæg og maskiner kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|---|--|
| Kostpris primo | 1.074.862 | 1.271.024 |
| Kostpris ultimo | 1.074.862 | 1.271.024 |
| Af- og nedskrivninger primo | (551.320) | (555.134) |
| Årets afskrivninger | (157.896) | (426.317) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (709.216) | (981.451) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 365.646 | 289.573 |

9 Finansielle aktiver

| | Deposita kr. |
|-------------------------------------|-------------------------|
| Kostpris primo | 236.216 |
| Overførsler | (236.216) |
| Kostpris ultimo | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 |

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger, forudbetalinger for varer mv.

11 Udskudt skat

| | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| Immaterielle aktiver | 745.000 | 734.000 |
| Materielle aktiver | (118.000) | (91.000) |
| Hensatte forpligtelser | (411.000) | (110.000) |
| Udskudt skat i alt | 216.000 | 533.000 |

| Bevægelser i året | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| Primo | 533.000 | 353.000 |
| Indregnet i resultatopgørelsen | (317.000) | 180.000 |
| Ultimo | 216.000 | 533.000 |

12 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser udgøres af hensættelser til reklamationer og omstrukturering.

13 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr. | Restgæld efter 5 år 2022/23 kr. |
|-------------------------------|---|--|
| Skyldige sambeskatningsbidrag | 4.766.306 | 0 |
| Anden gæld | 713.889 | 713.889 |
| | 5.480.195 | 713.889 |

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------------------------|------------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 642.385 | 705.306 |

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med HOLMRIS B8 A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadeløsbrev (virksomhedspant) på nom. 10.000 t.kr. i produktionsanlæg, driftsinventar- og materiel, simple fordringer, varebeholdninger og immaterielle aktiver, herunder goodwill. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 34.158 t.kr. pr. 30.04.2023.

Selskabet har pr. 30.04.2023 givet transport til sikkerhed i en fordring på 6.715 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden hæfter solidarisk for koncernens gæld til Sydbank. Hæftelsen er maksimeret til 70.000 t.kr.

Nettogælden, som selskabet sammen med koncernselskaber hæfter solidarisk for, udgør 16.256 t.kr. pr. 30.04.2023.

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for koncernen:
HOLMRIS B8 A/S, CVR 21320080, Odinsvej 5, 8850 Bjerringbro

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder og nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

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 aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 5 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

I henhold til årsregnskabslovens § 86 er det udeladt at udarbejde pengestrømsopgørelse, da virksomheden indgår i et koncernregnskab, hvor der udarbejdes en samlet pengestrømsopgørelse.