

Decoflame ApS

Vang Mark 2, 9380 Vestbjerg

CVR-nr. 31 75 20 94

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. januar 2024.

Kjell Thomsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Decoflame 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vestbjerg, den 15. januar 2024

Direktion

Kjell Thomsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Decoflame ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Decoflame ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Pandrup, den 15. januar 2024

Revisionshuset Tal & Tanker

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 31 56 64

Christian Jensen
Statsautoriseret revisor
mne29466

Selskabsoplysninger

Selskabet	Decoflame ApS Vang Mark 2 9380 Vestbjerg
	CVR-nr.: 31 75 20 94
	Stiftet: 8. september 2008
	Hjemsted: Aalborg
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 15. regnskabsår
Direktion	Kjell Thomsen
Revision	Revisionshuset Tal & Tanker, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Bredgade 45 9490 Pandrup
Modervirksomhed	Marcell Thomsen Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af biopejse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttfortjeneste udgør 13.124.644 mod 14.104.311 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.670.439 mod 481.761 sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

I løbet af det sidste år har Decoflame ApS fortsat med at styrke sin position som en førende innovatør inden for design og fremstilling af bio- og hybridpejse i Danmark. Vores dedikation til at kombinere avanceret teknologi med kvalitet og funktionalitet, samtidig med at vi forbliver engagerede i bæredygtighed, har været drivkraften bag vores fortsatte vækst og succes siden 2008.

Året har været præget af betydelige teknologiske fremskridt og produktudvikling. Vi har med succes færdigudviklet og patenteret vores innovative Hybridpejs, og introduceret en ny platform for alle elektroniske biopejse, standardiserende modeller op til 4000mm længde som Decoflame er kendt for. Desuden har vi udviklet et nyt, sikrere fyldningssystem til alle vores elektroniske biopejse og på vej til at introduceret en ny type lukket biopejs, der repræsenterer en banebrydende innovation i branchen.

Finansiell performance:

Finansielt har året været udfordrende med omsætningen og profit under pres grundet forskellige udfordrende markedsforhold. De høje rentestigninger i 2023 og en periode med høj inflation har haft en markant indvirkning på hele byggesektoren, hvilket har påvirket vores kunder og os. Disse makroøkonomiske faktorer har resulteret i en tilbageholdenhed i investeringer og forbrug, hvilket har haft en direkte indflydelse på vores omsætning på tværs af Europa.

Til trods for disse udfordringer har vi imidlertid ikke stået stille. Vi har brugt dette år til ihærdigt at udvide vores forretningsnetværk ved at erhverve nye forhandlere og distributører i forskellige lande. Disse nye partnerskaber er nu klar til at blive aktiveret og forventes at styrke vores markedsposition og tilstedeværelse betydeligt i 2024. Ved at diversificere vores geografiske fodaftryk sikrer vi, at virksomheden ikke kun er mindre sårbar over for regionale økonomiske svingninger, men også bedre positioneret til at udnytte globale vækstmuligheder.

Derudover har vi foretaget betydelige investeringer i udviklingen af vores produkter og teknologier i både 2022 og 2023. Disse investeringer i forskning og udvikling er afgørende for at sikre, at Decoflame fortsat er i forkant med innovation inden for bio- og hybridpejse. Selvom sådanne investeringer kan belaste kortvarige finansielle resultater, er de en investering i vores langsigtede succes og i at bringe banebrydende produkter til markedet, der vil differentiere os fra konkurrenterne og drive fremtidig vækst.

Ledelsesberetning

For at navigere gennem disse udfordringer har vi nøje undersøgt ændringer i markedsforholdene, nye markeder og konkurrencesituationen. Dette har ført til strategiske beslutninger om at fokusere på de mest værdiskabende produkter og fravælge mindre essentielle. Samtidig har vi forstærket vores interne økonomiske rammer gennem strategiske tiltag, der sikrer økonomisk soliditet og fleksibilitet.

For at tilpasse os den aktuelle markedssituation, har vi nødvendigvis måttet nedjustere vores teamstørrelse, samtidig med at vi har omskølet og udviklet vores nuværende medarbejdere til at varetage flere funktioner, hvilket sikrer fortsat effektivitet og resilience.

Decoflame er engagerede i en løbende proces af bæredygtigheds- og socialt ansvarlighedstiltag. Vi er forpligtet til at integrere disse principper i alle aspekter af vores forretning, og ser frem til at dele mere om vores fremskridt og specifikke initiativer i de kommende år.

Med strategiske tiltag og forberedelser i 2023, ser vi frem til at udvide vores forhandlernetværk og introducere to nye produkttyper. Disse tiltag, kombineret med potentielle strategiske samarbejder, positionerer os stærkt for fremtidig vækst.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	13.124.644	14.104.311
1 Personaleomkostninger	-13.127.147	-11.885.083
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.341.153	-1.368.225
Andre driftsomkostninger	-113.462	0
Driftsresultat	-1.457.118	851.003
2 Andre finansielle indtægter	22.282	20.722
3 Øvrige finansielle omkostninger	-682.440	-311.777
Resultat før skat	-2.117.276	559.948
4 Skat af årets resultat	446.837	-78.187
Årets resultat	-1.670.439	481.761
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	481.761
Disponeret fra overført resultat	-1.670.439	0
Disponeret i alt	-1.670.439	481.761

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	1.152.400	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.152.400</u>	<u>0</u>
6 Produktionsanlæg og maskiner	4.455.682	5.356.479
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.034.360	912.384
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.490.042</u>	<u>6.268.863</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>6.642.442</u>	<u>6.268.863</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.417.400	1.202.994
Varer under fremstilling	8.132.690	7.140.686
Fremstillede varer og handelsvarer	2.344.236	2.855.734
Varebeholdninger i alt	<u>11.894.326</u>	<u>11.199.414</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.448.235	2.537.675
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	604.190	830.331
Udskudte skatteaktiver	177.839	0
Andre tilgodehavender	567.710	214.387
Periodeafgrænsningsposter	127.968	196.212
Tilgodehavender i alt	<u>3.925.942</u>	<u>3.778.605</u>
Likvide beholdninger	<u>12.119</u>	<u>63.346</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>15.832.387</u>	<u>15.041.365</u>
Aktiver i alt	<u>22.474.829</u>	<u>21.310.228</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger	898.872	0
Overført resultat	3.967.841	6.537.152
Egenkapital i alt	4.991.713	6.662.152
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	268.998
8 Andre hensatte forpligtelser	0	100.254
Hensatte forpligtelser i alt	0	369.252
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	3.667.401	224.934
Leasingforpligtelser	2.828.271	2.528.982
Selskabsskat	0	24.389
Anden gæld	333.191	321.549
9 Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.828.863	3.099.854
9 Kortfristet del af langfristet gæld	1.007.677	1.097.196
Gæld til pengeinstitutter	5.325.252	3.382.806
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.857.277	2.814.453
Selskabsskat	24.389	127.383
Anden gæld	1.567.255	3.045.830
Periodeafgrænsningsposter	872.403	711.302
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.654.253	11.178.970
Gældsforpligtelser i alt	17.483.116	14.278.824
Passiver i alt	22.474.829	21.310.228
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	0	6.055.391	6.180.391
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>481.761</u>	<u>481.761</u>
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	0	6.537.152	6.662.152
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.670.439	-1.670.439
Overført fra Overført resultat	0	898.872	0	898.872
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-898.872</u>	<u>-898.872</u>
	<u>125.000</u>	<u>898.872</u>	<u>3.967.841</u>	<u>4.991.713</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	11.697.399	10.683.531
Pensioner	1.182.237	957.775
Andre omkostninger til social sikring	247.511	243.777
	<u>13.127.147</u>	<u>11.885.083</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>24</u>	<u>26</u>
2. Andre finansielle indtægter		
Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	2.746
Renter, MTD Ejendomsselskab ApS	16.824	13.360
Renter, Marcell Thomsen Holding ApS	5.458	4.616
	<u>22.282</u>	<u>20.722</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>682.440</u>	<u>311.777</u>
	<u>682.440</u>	<u>311.777</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	24.389
Årets regulering af udskudt skat	-446.837	53.798
	<u>-446.837</u>	<u>78.187</u>
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Tilgang i årets løb	<u>1.152.400</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>1.152.400</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>1.152.400</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. juli 2022	9.953.183	9.819.699
Tilgang i årets løb	16.991	133.480
Afgang i årets løb	<u>-60.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>9.910.174</u>	<u>9.953.179</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-4.596.706	-3.615.610
Årets afskrivninger	-908.786	-981.090
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>51.000</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-5.454.492</u>	<u>-4.596.700</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>4.455.682</u>	<u>5.356.479</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>4.135.062</u>	<u>4.834.447</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2022	2.726.095	2.276.304
Tilgang i årets løb	743.085	449.791
Afgang i årets løb	<u>-188.743</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>3.280.437</u>	<u>2.726.095</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-1.813.710	-1.426.576
Årets afskrivninger	<u>-432.367</u>	<u>-387.135</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-2.246.077</u>	<u>-1.813.711</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>1.034.360</u>	<u>912.384</u>
8. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. juli 2022	<u>0</u>	<u>100.254</u>
	<u>0</u>	<u>100.254</u>
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
0-1 år	0	50.754
1-5 år	<u>0</u>	<u>49.500</u>
	<u>0</u>	<u>100.254</u>

Noter

9. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/6 2023	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	3.956.901	289.500	3.667.401	2.400.000
Leasingforpligtelser	3.546.448	718.177	2.828.271	0
Anden gæld	333.191	0	333.191	333.191
	7.836.540	1.007.677	6.828.863	2.733.191

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 9.282 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.600 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	11.894
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.448
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.034

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasing- og lejeforpligtelser :

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 7-44 måneder og en samlet restleasingydelse på 387 t.kr.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør en årlig husleje på 919 t.kr. i uopsigelsesperioden, som udløber 1. januar 2029.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 30. juni 2023 i alt 3.283 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Marcell Thomsen Holding ApS, CVR-nr. 30563697, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Decoflame 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

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 (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. 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 såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og 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 maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats 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 og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Decoflame ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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 til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.