



Tlf.: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

BOLIGTEX APS

C/O THOMAS BANG JOHST, KALSTRUPVEJ 60, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. juli 2024

Thomas Bang Johst

CVR-NR. 39 15 64 66

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Boligtex ApS c/o Thomas Bang Johst Kalstrupvej 60 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 39 15 64 66 Stiftet: 11. december 2017 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Thomas Bang Johst
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Vestergade 21 9300 Sæby

LEDELSESPÅTEGNING

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 4. juli 2024

Direktion:

Thomas Bang Johst

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Boligtex ApS

Konklusion

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

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

Grundlag for konklusion

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

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 noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvorefter fremgår, at det for det kommende år, er nødvendigt, at selskabet realiserer budgettet, for at have tilstrækkelig likviditet til det kommende år, men at det er ledelsens vurdering, at budgetterne vil blive realiseret, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Sæby, den 4. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Bæk Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35394

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive detail- og engrossalg af farver og øvrige malerverker samt boligtekstiler.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udskudt skatteaktiv på 355 tkr. Skatteaktivet er opstået som følge af store skattemæssige underskud i tidligere år.

Indregning af det udskudte skatteaktiv er foretaget, ud fra selskabets forventninger til den fremtidige indtjening. Såfremt markedsforholdene ændrer sig, vil dette have indvirkning på indregningen.

Det er selskabets forventning, at det udskudt skatteaktiv vil kunne realiseres på en 3-5 årig periode, ved fortsat forbedret indtjening.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i år og sidste været underlagt stigende råvarepriser på baggrund af Covid-19 pandemien samt stigende energipriser sidste år. Det har ikke været muligt, at overfører prisstigninger til forbrugerne, hvorfor selskabet har realiseret en bruttoavance langt under forventninger. Selskabet har som følge af ovenstående realiseret et større underskud.

Selskabet har i året, anvendt betydelige ressource på, at lukke en afdeling i Brønderslev. Nedlukning har været omkostningstung, og har ikke givet den omsætning der var forventet. Afdeling har i været år været underskudsgivende, og beslutningen er gennemført for at gøre den øvrige del af forretningen rentabel.

Ledelsen anser årets resultat som værende ikke tilfredsstillende.

Der er i året anvendt væsentlige ressourcer på at optimere selskabets processer, herunder de administrative rutiner. Det er ledelsens forventning, at det allerede for næste regnskabsår, vil se de administrative besparelse. Herudover er for året anvendt betydelige ressourcer udvikling og markedsføring af selskabets online platforme. Det er ledelsens forventning, at resultatet for de kommende år vil være et større overskud.

Selskabet har tabt hele anpartskapitalen, som følge af tidligere års resultat. Det er fortsat ledelsens vurdering, at selskabskapitalen vil blive reetableret via selskabets egen drift over en årrække.

Selskabets likvide reserver er på statusdagen opbrugt. Selskabet har indgået aftale med kreditgivere omkring udvidelse af engagementet for det kommende år, der sikrer, at budgettet for 2024 kan realiseres. Det er dog en væsentlig forudsætning, at selskabet følger budgetter eller realiserer 2024 bedre end budgettet, for at der er tilstrækkelig likviditet til det det kommende års drift. Det er ledelsens forventning, at med stram likviditetsstyring, samt væsentligt bedre omsætning, nedbringelse af bindinger i arbejdskapitalen, kapacitetstilpasning samt gevinsten af de foretagne investeringer, at selskabet kan komme igennem det kommende år med de tildelte kreditrammer. Hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drif

Selskabet har for det kommende år, realiseret et overskud for årets første 5 måneder, og følger budgettet for året.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.273.606	2.549.946
Personaleomkostninger.....	1	-3.155.914	-3.220.720
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-250.976	-172.561
DRIFTSRESULTAT		-1.133.284	-843.335
Andre finansielle indtægter.....	2	13.196	14.877
Øvrige finansielle omkostninger.....	3	-279.249	-123.338
RESULTAT FØR SKAT		-1.399.337	-951.796
Skat af årets resultat.....	4	0	208.927
ÅRETS RESULTAT		-1.399.337	-742.869
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.399.337	-742.869
I ALT		-1.399.337	-742.869

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		499.653	636.399
Indretning af lejede lokaler.....		180.776	246.007
Materielle anlægsaktiver.....	5	680.429	882.406
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		227.500	227.500
Finansielle anlægsaktiver.....	6	227.500	227.500
ANLÆGSAKTIVER.....		907.929	1.109.906
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.975.235	3.146.325
Varebeholdninger.....		2.975.235	3.146.325
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		644.700	857.365
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		9.875	0
Udsudte skatteaktiver.....		355.295	355.295
Andre tilgodehavender.....		240.645	2.362
Periodeafgrænsningsposter.....		3.734	39.366
Tilgodehavender.....		1.254.249	1.254.388
Likvide beholdninger.....		30.325	40.180
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.259.809	4.440.893
AKTIVER.....		5.167.738	5.550.799

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		100.000	100.000
Overført resultat.....		-2.211.152	-811.815
EGENKAPITAL.....		-2.111.152	-711.815
Gæld til pengeinstitutter.....		2.352.450	2.341.646
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.264.001	2.654.159
Anden gæld.....		662.439	1.266.809
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.278.890	6.262.614
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.278.890	6.262.614
PASSIVER.....		5.167.738	5.550.799
 Eventualposter mv.	 7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	9		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	100.000	-811.815	-711.815
Forslag til resultatdisponering.....		-1.399.337	-1.399.337
Egenkapital 31. december 2023.....	100.000	-2.211.152	-2.111.152

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	7	9	
Løn og gager.....	2.644.725	2.682.706	
Pensioner.....	339.069	364.652	
Andre omkostninger til social sikring.....	86.789	72.758	
Andre personaleomkostninger.....	85.331	100.604	
	3.155.914	3.220.720	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	13.196	14.877	
	13.196	14.877	
Øvrige finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	279.249	123.338	
	279.249	123.338	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	0	-208.927	
	0	-208.927	
Materielle anlægsaktiver			5
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....	911.642	596.485	
Tilgang.....	49.000	0	
Kostpris 31. december 2023.....	960.642	596.485	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	275.243	350.479	
Årets afskrivninger	185.746	65.230	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	460.989	415.709	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	499.653	180.776	

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver	6
kr.	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2023.....	227.500
Kostpris 31. december 2023.....	227.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	227.500
Eventualposter mv.	7
Eventualforpligtelser	
<i>Huslejeforpligtelser</i>	
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 157 tkr. i opsigelsesperioden.	
Hæftelse i sambeskatningen	
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.	
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SJ Farver Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8
Selskabet har udstedt virksomhedspant på nom. 2.200 tkr. i selskabets tilgodehavender, varelager, driftsmidler mv., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 4.134 tkr.	

NOTER**Note****Oplysninger om usikkerhed ved going concern****9**

Selskabet har i år og sidste været underlagt stigende råvarepriser på baggrund af Covid-19 pandemien samt stigende energipriser sidste år. Det har ikke været muligt, at overfører prisstigninger til forbrugerne, hvorfor selskabet har realiseret en bruttoavance langt under forventninger. Selskabet har som følge af ovenstående realiseret et større underskud.

Selskabet har i året, anvendt betydelige ressource på, at lukke en afdeling i Brønderslev. Nedlukning har været omkostningstung, og har ikke givet den omsætning der var forventet. Afdeling har i været år været underskudsgivende, og beslutningen er gennemført for at gøre den øvrige del af forretningen rentabel.

Ledelsen anser årets resultat som værende ikke tilfredsstillende.

Der er i året anvendt væsentlige ressourcer på at optimere selskabets processer, herunder de administrative rutiner. Det er ledelsens forventning, at det allerede for næste regnskabsår, vil se de administrative besparelse. Herudover er for året anvendt betydelige ressourcer udvikling og markedsføring af selskabets online platforme. Det er ledelsens forventning, at resultatet for de kommende år vil være et større overskud.

Selskabets likvide reserver er på statusdagen opbrugt. Selskabet har indgået aftale med kreditgivere omkring udvidelse af engagementet for det kommende år, der sikrer, at budgettet for 2024 kan realiseres. Det er dog en væsentlig forudsætning, at selskabet følger budgettet eller realiserer 2024 bedre end budgettet, for at der er tilstrækkelig likviditet til det det kommende års drift. Det er ledelsens forventning, at med stram likviditetsstyring, samt væsentligt bedre omsætning, nedbringelse af bindinger i arbejdskapitalen, kapacitetstilpasning samt gevinsten af de foretagne investeringer, at selskabet kan komme igennem det kommende år med de tildelte kreditrammer. Hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Selskabet har for det kommende år, realiseret et overskud for årets første 5 måneder, og følger budgettet for året.

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**10**

Selskabet har indregnet udskudt skatteaktiv på 355 tkr. Skatteaktivet er opstået som følge af store skattemæssige underskud i tidligere år.

Indregning af det udskudte skatteaktiv er foretaget, ud fra selskabets forventninger til den fremtidige indtjening. Såfremt markedsforholdene ændrer sig, vil dette have indvirkning på indregningen.

Det er selskabets forventning, at det udskudt skatteaktiv vil kunne realiseres på en 3-5 årige periode, ved fortsat forbedret indtjening.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Boligtex ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring som følge af ændring i præsentationen

Præsentationen af regnskabsposten "Vareforbrug" er ændret, således at regnskabsposten opdeles i regnskabsposterne "Ændring i lagre af færdigvarer" og "Vareforbrug", hvilket er i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Der er sket tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede præsentation har ingen effekt på årets eller sidste års resultat, balancesum eller egenkapital.

Ændring som følge af ændret klassifikation

I årsrapporten for 2022 er der i regnskabsposten Personalemkostninger indeholdt omkostninger, der korrekt skulle klassificeres som Andre driftsindtægter. Den ændrede klassifikation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2023 og bevirker, at sammenligningstallene for regnskabsposten Personalemkostninger er forøget med 36.038 kr. og regnskabsposten Andre driftsindtægter er forøget med 36.038 kr. i resultatopgørelsen. Ændringen har ingen påvirkning på Årets resultat for 2022. Egenkapitalen og balancesummen for 2022 er ikke påvirket.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger, som følge af omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt personaleomkostninger. Herudover indgår sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af færdigvarer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personalemkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-7 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	2-10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.