



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

CONTAINER LIVING PRODUCTION APS

SPINDERIGADE 18H, ST., 7100 VEJLE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. juni 2021

Brian Gade

CVR-NR. 39 91 44 76

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|-------------------------------------------------|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-7 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 8 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 9 |
| Balance..... | 10-11 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 12 |
| Noter..... | 13-15 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 16-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Selskabet | Container Living Production ApS Spinderigade 18H, st. 7100 Vejle |
| | CVR-nr.: 39 91 44 76 |
| | Stiftet: 3. oktober 2018 |
| | Hjemsted: Vejle |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Brian Gade |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Container Living Production 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 9. juni 2021

Direktion:

Brian Gade

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Container Living Production ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Container Living Production ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af udskudte skatteaktiver på 2.170 tkr. 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Vejle, den 9. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Skov
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31481

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at producere og sælge containerenheder samt hermed efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 2.170 tkr., da ledelsen vurderer, at dette kan anvendes til modregning i fremtidige skattemæssige overskud, idet der forventes en forbedret indtjening i de kommende regnskabsår via afkast af løbende drift og frasalg af aktiver i selskabet og sambeskatningskredsen som helhed.

Koncernen og selskabet har udarbejdet budgetter som udviser, at det er sandsynligt at de skattemæssige underskud kan udnyttes inden for en 5-årig periode. Da budgetterne er udarbejdet på baggrund af forventninger til udviklingen i selskabets og sambeskatningskredsens indtjening, herunder udviklingen i afkastet af den ordinære drift samt frasalg af aktiver, og dermed fremtidige begivenheder, vurderes der at være usikkerhed knyttet til målingen af det udskudte skatteaktiv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat og selskabets økonomiske stilling anses for tilfredsstillende og som forventet.

Som følge af indeværende og tidligere års underskud har selskabet tabt sin selskabskapital, og selskabet er således omfattet af selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer selskabskapitalen reetableret via overskud indenfor 2-3 år, alternativt ved koncerntilskud.

Selskabet har, sammen med moderselskabet, Container Living Holding ApS, og søsterselskaberne Musicon Beat Box ApS (tidl. Container Living Musicon ApS) og Container Living Spinderihallerne ApS haft positiv udvikling i 2020. Container Living Kanalbyen ApS har færdiggjort byggeriet af 240 m2 bolig- og erhvervsjendom i Kanalbyen i Fredericia, som er delvist udlejet, og som bruges som show case for hele konceptet. Musicon Beat Box ApS (tidl. Container Living Musicon ApS) og Container Living Spinderihallerne ApS har begge igangsat byggeriet af henholdsvis 1.740 m2 og 600 m2 bolig- og erhvervsjendom til forventet udlejning i 2021

Selskabet er, sammen med de øvrige selskaber i koncernen, fortsat at betragte som udviklings- og produktionsselskaber og vil derfor være likviditetskrævende på såvel kort som mellemlangt sigt. Det forventes at igangværende byggeprojekter vil bidrage positivt til indtjeningen i den kommende regnskabsperiode. Koncernen, ejerkredsen samt finansieringsselskaber har givet tilsagn til sikring af drifts- og byggefinansiering for igangværende projekter frem til 2022. Koncernen har efter regnskabsårets afslutning, i juni 2021, opnået strategisk partnerskab og en ny investor har tilført 5,0 mio. kr. Således er det koncernledelsens vurdering at koncernen har sikret et tilstrækkelig kapital- og likviditetsberedskab for både selskabet og koncernen til fremadrettet at levere en positiv udvikling og skabe positive pengestrømme.

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 | 2020 kr. | 2018/19 kr. |
|----------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOTAB..... | | -2.508.166 | -1.225.037 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -3.770.919 | -1.495.517 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -190.516 | -223.512 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -388.958 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT..... | | -6.858.559 | -2.944.066 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 184.694 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -557.570 | -202.059 |
| RESULTAT FØR SKAT..... | | -7.231.435 | -3.146.125 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | 1.571.571 | 681.094 |
| ÅRETS RESULTAT..... | | -5.659.864 | -2.465.031 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -5.659.864 | -2.465.031 |
| I ALT..... | | -5.659.864 | -2.465.031 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 278.983 | 265.561 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 74.837 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 353.820 | 265.561 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 353.820 | 265.561 |
| Forudbetaling for varer..... | | 38.665 | 1.215.295 |
| Varebeholdninger..... | | 38.665 | 1.215.295 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 4.469.301 | 1.707.119 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 2.170.321 | 681.094 |
| Andre tilgodehavender..... | | 207.093 | 18.936 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 125.457 | 0 |
| Tilgodehavender..... | | 6.972.172 | 2.407.149 |
| Likvide beholdninger..... | | 199.652 | 197.613 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 7.210.489 | 3.820.057 |
| AKTIVER..... | | 7.564.309 | 4.085.618 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--------------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Selskabskapital..... | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat..... | | -8.124.895 | -2.465.031 |
| EGENKAPITAL..... | | -8.074.895 | -2.415.031 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 174.052 | 12.365 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 174.052 | 12.365 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder..... | | 38.665 | 1.215.295 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 237.273 | 304.261 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 14.258.811 | 4.808.645 |
| Anden gæld..... | | 930.403 | 160.083 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 15.465.152 | 6.488.284 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 15.639.204 | 6.500.649 |
| PASSIVER..... | | 7.564.309 | 4.085.618 |
| | | | |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Forudsætning for fortsat drift | 9 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 10 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2020..... | 50.000 | -2.465.031 | -2.415.031 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -5.659.864 | -5.659.864 |
| Egenkapital 31. december 2020..... | 50.000 | -8.124.895 | -8.074.895 |

NOTER

| | 2020 kr. | 2018/19 kr. | Note | |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 | |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 5 | 2 | | |
| Løn og gager..... | 3.296.515 | 1.409.731 | | |
| Pensioner..... | 301.241 | 33.000 | | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 33.638 | 13.821 | | |
| Andre personaleomkostninger..... | 139.525 | 38.965 | | |
| | 3.770.919 | 1.495.517 | | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 182.911 | 0 | | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 1.783 | 0 | | |
| | 184.694 | 0 | | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 537.908 | 169.442 | | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 19.662 | 32.617 | | |
| | 557.570 | 202.059 | | |
| Skat af årets resultat | | | 4 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -1.571.571 | -681.094 | | |
| | -1.571.571 | -681.094 | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 | |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris 1. januar 2020..... | 426.402 | 0 | | |
| Tilgang..... | 200.000 | 78.775 | | |
| Kostpris 31. december 2020..... | 626.402 | 78.775 | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2020..... | 160.841 | 0 | | |
| Årets afskrivninger | 186.578 | 3.938 | | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2020..... | 347.419 | 3.938 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..... | 278.983 | 74.837 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 6 | |
| | 31/12 2020 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2019 gæld i alt |
| Feriepengeindefrysning..... | 174.052 | 0 | 174.052 | 12.365 |
| | 174.052 | 0 | 174.052 | 12.365 |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****7****Eventualforpligtelser***Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået operationel leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 165 tkr.

Leasingaftalerne har en restløbetid på 6-27 måneder og en samlet restleasingforpligtelse på 342 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter, der er uopsigelig indtil hhv. 30. april 2021 og 30. juni 2021.

Den samlede årlige lejeudgift udgør 186 tkr. og den samlede forpligtelse i uopsigelsesperioden udgør 88 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 eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for LOGITEC ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8**

Selskabet har overfor pengeinstitut stillet sikkerhed på nom. 500 tkr. i form af virksomhedspant i selskabets simple fordringer, driftsmidler, goodwill, immaterielle rettigheder og varebeholdninger.

Den regnskabsmæssige værdi af de omfattede aktiver udgør 392 tkr. pr. 31. december 2020.

Forudsætning for fortsat drift**9**

Selskabet er, sammen med de øvrige selskaber i koncernen, fortsat at betragte som udviklings- og produktionsselskaber og vil derfor være likviditetskrævende på såvel kort som mellemlangt sigt. Det forventes at igangværende byggeprojekter vil bidrage positivt til indtjeningen i den kommende regnskabsperiode. Koncernen, ejerkredsen samt finansieringsselskaber har givet tilsagn til sikring af drifts- og byggefinansiering for igangværende projekter frem til 2022. Koncernen har efter regnskabsårets afslutning, i juni 2021, opnået strategisk partnerskab og en ny investor har tilført 5,0 mio. kr. Således er det koncernledelsens vurdering at koncernen har sikret et tilstrækkelig kapital- og likviditetsberedskab for både selskabet og koncernen til fremadrettet at levere en positiv udvikling og skabe positive pengestrømme

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****10**

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 2.170 tkr., da ledelsen vurderer, at dette kan anvendes til modregning i fremtidige skattemæssige overskud, idet der forventes en forbedret indtjening i de kommende regnskabsår via afkast af løbende drift og frasalg af aktiver i selskabet og sambeskatningskredsen som helhed.

Koncernen og selskabet har udarbejdet budgetter som udviser, at det er sandsynligt at de skattemæssige underskud kan udnyttes inden for en 5-årig periode. Da budgetterne er udarbejdet på baggrund af forventninger til udviklingen i selskabets og sambeskatningskredsens indtjening, herunder udviklingen i afkastet af den ordinære drift samt frasalg af aktiver, og dermed fremtidige begivenheder, vurderes der at være usikkerhed knyttet til målingen af det udskudte skatteaktiv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Container Living Production ApS for 2020 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.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da sidste år var selskabets første regnskabsår og dækkede en periode på 15 måneder, mens indeværende år dækker en periode på 12 måneder.

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.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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, og underleverandører.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|----------------------------------------------|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 5-10 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominal værdi.