

---

# ***Screenflex ApS***

Industrivej 46, 4683 Rønnede

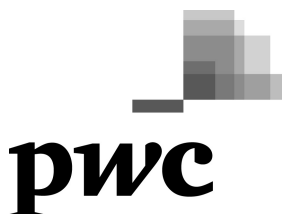
## **Årsrapport for 2015/16** (regnskabsår 1/7 - 30/6)

---

CVR-nr. 35 40 14 23

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 29/11 2016

Alex Krøldrup  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

## Side

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

### **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

### **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 6

Balance 30. juni 7

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 14

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Screenflex ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/16.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønnede, den 29. november 2016

## Direktion

Alex Krøldrup

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Screenflex ApS

## Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Screenflex ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### 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.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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 udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Næstved, den 29. november 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Preben Majdahl Nielsen

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Screenflex ApS  
Industrivej 46  
4683 Rønnede

CVR-nr.: 35 40 14 23  
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni  
Stiftet: 11. juli 2013  
Regnskabsår: 3. regnskabsår  
Hjemstedskommune: Rønnede

## Direktion

Alex Krøldrup

## Revisor

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Toldbuen 1  
4700 Næstved

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets formål er at indsamle, sortere, genbruge og sælge affald og dertil knyttede aktiviteter.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et underskud på DKK 98.450, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en negativ egenkapital på DKK 522.258.

Selskabets kapital er negativ, og der er iværksat tiltag til forbedring. Der budgetteres med overskud for de kommende år, således at kapitalen vil blive optjent ved egen indtjening.

Samtidig er det besluttet, af den ultimative ejer, at det vil blive vedtaget, at der foretages en kapitalforhøjelse på næstkommende generalforsamling, således at kapitalen bliver forhøjet, så den nominelle kapital vil være intakt.

Selvom der har været negativt resultat er det med rette, at selskabet aflægger årsrapport efter going concern. Situationen er den, at de tiltag som er foretaget gennem de seneste regnskabsår, har haft en noget længere indkøringsperiode end det var forventet. Imidlertid kan selskabet se frem til, at de kommende år vil blive overskudsgivende, og derfor aflægges årsrapporten efter principperne om going concern.

Selskabet har aktiveret udviklingsomkostninger, der blev afholdt i regnskabsåret 2014/15. Denne aktivitet der er udviklet, har haft en lidt langsommere start end forventet.

Situationen er den, at der har været driftsmæssige forstyrrelser hos den samarbejdspartner, som skal fabrikere slutproduktet. Nu viser det sig, at aktiviteten vil blive optrappet i 2016/17 og i de kommende år. Der er kontraheret og indgået aftale med leverandøren af larvebånd, som skal genanvendes via en metode, som er udviklet i samråd med en samarbejdspartner. På baggrund heraf fastholdes udviklingsomkostningerne med normal afskrivning.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

## Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/16 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

|                                                                   | Note | 2015/16<br>DKK   | 2014/15<br>DKK |
|-------------------------------------------------------------------|------|------------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                                          |      | <b>1.232.991</b> | <b>557.437</b> |
| Personaleomkostninger                                             |      | -1.086.000       | -569.250       |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2    | -165.478         | -13.132        |
| Andre driftsomkostninger                                          |      | -18.139          | 0              |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            |      | <b>-36.626</b>   | <b>-24.945</b> |
| Finansielle indtægter                                             | 3    | 0                | 16             |
| Finansielle omkostninger                                          | 4    | -89.589          | -52.510        |
| <b>Resultat før skat</b>                                          |      | <b>-126.215</b>  | <b>-77.439</b> |
| Skat af årets resultat                                            | 5    | 27.765           | 15.401         |
| <b>Årets resultat</b>                                             |      | <b>-98.450</b>   | <b>-62.038</b> |

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

|                   |  |                |                |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| Overført resultat |  | -98.450        | -62.038        |
|                   |  | <b>-98.450</b> | <b>-62.038</b> |

## Balance 30. juni

### Aktiver

|                                              | Note     | 2016<br>DKK      | 2015<br>DKK      |
|----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter             |          | 404.800          | 0                |
| Udviklingsprojekter under udførelse          |          | 0                | 506.000          |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>            | <b>6</b> | <b>404.800</b>   | <b>506.000</b>   |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      |          | 242.906          | 333.656          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              | <b>7</b> | <b>242.906</b>   | <b>333.656</b>   |
| <b>Anlægsaktiver</b>                         |          | <b>647.706</b>   | <b>839.656</b>   |
| <b>Varebeholdninger</b>                      | <b>8</b> | <b>618.000</b>   | <b>490.000</b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  |          | 526.047          | 202.935          |
| Igangværende arbejder for fremmed regning    | 9        | 61.000           | 0                |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |          | 160.078          | 214.950          |
| Andre tilgodehavender                        |          | 0                | 277.389          |
| Udskudt skatteaktiv                          | 11       | 95.300           | 133.600          |
| Selskabsskat                                 |          | 74.666           | 8.601            |
| Periodeafgrænsningsposter                    |          | 50.000           | 40.000           |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |          | <b>967.091</b>   | <b>877.475</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  |          | <b>1.421</b>     | <b>4.819</b>     |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     |          | <b>1.586.512</b> | <b>1.372.294</b> |
| <b>Aktiver</b>                               |          | <b>2.234.218</b> | <b>2.211.950</b> |

# Balance 30. juni

## Passiver

|                                                   | Note | 2016<br>DKK      | 2015<br>DKK      |
|---------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Selskabskapital                                   |      | 80.000           | 80.000           |
| Overført resultat                                 |      | -602.258         | -503.808         |
| <b>Egenkapital</b>                                | 10   | <b>-522.258</b>  | <b>-423.808</b>  |
| Kreditinstitutter                                 |      | 45.193           | 103.365          |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>            |      | <b>45.193</b>    | <b>103.365</b>   |
| Kreditinstitutter                                 |      | 516.527          | 403.443          |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser          |      | 528.709          | 262.355          |
| Gæld til tilknyttede virksomheder                 |      | 1.413.066        | 1.830.368        |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse             |      | 37.676           | 36.227           |
| Anden gæld                                        |      | 215.305          | 0                |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>            |      | <b>2.711.283</b> | <b>2.532.393</b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                         |      | <b>2.756.476</b> | <b>2.635.758</b> |
| <b>Passiver</b>                                   |      | <b>2.234.218</b> | <b>2.211.950</b> |
| Going concern                                     | 1    |                  |                  |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 12   |                  |                  |

# Noter til årsregnskabet

## 1 Going concern

Selskabet har tabt hele egenkapitalen, hvorved selskabets gældsforpligtelser overstiger selskabets aktiver.

Ledelsen har opgjort likviditetsbehovet for den kommende periode, og på baggrund af dette kan det konstateres, at selskabet er inde i en positiv udvikling, og at der forventes fremtidige overskud på selskabets drift.

Selskabets ledelse forventer således, at kunne reetablere kapitalen via fremtidig indtjening.

Målingen af årsregnskabet af selskabets aktiver, herunder især færdiggjorte udviklingsprojekter, er sket med baggrund i selskabets forecasts. Forecasts er i sagens natur forbundet med en vis usikkerhed, hvilket medfører en tilsvarende usikkerhed for målingen af selskabets aktiver.

Selskabets moderselskab har afgivet støtteerklæring overfor selskabet, hvor moderselskabet indvilger i at ydede lån ikke opsiges, medmindre selskabets likviditetsstilling er tilstrækkelig til at berettigede en tilbagebetaling. Derudover indvilger moderselskabet i, at støtte selskabet likviditetsmæssigt, såfremt der måtte opstå behov herfor.

Den afgivne støtteerklæring er gældende indtil 31. december 2017.

På baggrund heraf aflægges årsregnskabet under forudsætningen om fortsat drift.

## 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

|                                             | 2015/16<br>DKK | 2014/15<br>DKK |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 101.200        | 0              |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver   | 64.278         | 13.132         |
|                                             | <b>165.478</b> | <b>13.132</b>  |

## 3 Finansielle indtægter

|                             |          |           |
|-----------------------------|----------|-----------|
| Andre finansielle indtægter | 0        | 16        |
|                             | <b>0</b> | <b>16</b> |

## Noter til årsregnskabet

|                                            | 2015/16<br>DKK                          | 2014/15<br>DKK                                        |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>4 Finansielle omkostninger</b>          |                                         |                                                       |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 34.151                                  | 3.889                                                 |
| Andre finansielle omkostninger             | 55.438                                  | 48.621                                                |
|                                            | <b>89.589</b>                           | <b>52.510</b>                                         |
| <b>5 Skat af årets resultat</b>            |                                         |                                                       |
| Årets aktuelle skat                        | -66.065                                 | -8.601                                                |
| Årets udskudte skat                        | 38.300                                  | -6.800                                                |
|                                            | <b>-27.765</b>                          | <b>-15.401</b>                                        |
| <b>6 Immaterielle anlægsaktiver</b>        |                                         |                                                       |
|                                            | Færdiggjorte udviklingsprojekter<br>DKK | Udviklingsprojekter under udvikling<br>føjelse<br>DKK |
| Kostpris 1. juli                           | 0                                       | 506.000                                               |
| Overførsler i årets løb                    | 506.000                                 | -506.000                                              |
| Kostpris 30. juni                          | 506.000                                 | 0                                                     |
| Ned- og afskrivninger 1. juli              | 0                                       | 0                                                     |
| Årets afskrivninger                        | 101.200                                 | 0                                                     |
| Ned- og afskrivninger 30. juni             | 101.200                                 | 0                                                     |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>      | <b>404.800</b>                          | <b>0</b>                                              |
| Afskrives over                             | 5 år                                    | 5 år                                                  |

# Noter til årsregnskabet

## 7 Materielle anlægsaktiver

|                                                         | Andre anlæg,<br>driftsmateriel og<br>inventar |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                         | DKK                                           |
| Kostpris 1. juli                                        | 348.638                                       |
| Tilgang i årets løb                                     | 161.861                                       |
| Afgang i årets løb                                      | -210.000                                      |
| Kostpris 30. juni                                       | 300.499                                       |
| Ned- og afskrivninger 1. juli                           | 14.982                                        |
| Årets afskrivninger                                     | 46.611                                        |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver        | 21.667                                        |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -25.667                                       |
| Ned- og afskrivninger 30. juni                          | 57.593                                        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>                   | <b>242.906</b>                                |
| Afskrives over                                          | 5 år                                          |

## 8 Varebeholdninger

|                             | 2016<br>DKK    | 2015<br>DKK    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Råvarer og hjælpematerialer | 618.000        | 490.000        |
|                             | <b>618.000</b> | <b>490.000</b> |

## 9 Igangværende arbejder for fremmed regning

|                                    |               |          |
|------------------------------------|---------------|----------|
| Salgsværdi af periodens produktion | 61.000        | 0        |
|                                    | <b>61.000</b> | <b>0</b> |

# Noter til årsregnskabet

## 10 Egenkapital

|                             | Selskabskapital<br>DKK | Overført<br>resultat<br>DKK | I alt<br>DKK    |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Egenkapital 1. juli         | 80.000                 | -503.808                    | -423.808        |
| Årets resultat              | 0                      | -98.450                     | -98.450         |
| <b>Egenkapital 30. juni</b> | <b>80.000</b>          | <b>-602.258</b>             | <b>-522.258</b> |

Selskabskapitalen består af 80 anparter à nominelt DKK 100. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

|                                 | 2015/16<br>DKK | 2014/15<br>DKK | 2013/14<br>DKK | 2012/13<br>DKK | 2011/12<br>DKK |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Selskabskapital 1. juli         | 80.000         | 80.000         | 0              | 0              | 0              |
| Kapitalforhøjelse               | 0              | 0              | 80.000         | 0              | 0              |
| Kapitalnedsættelse              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Selskabskapital 30. juni</b> | <b>80.000</b>  | <b>80.000</b>  | <b>80.000</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

## 11 Hensættelse til udskudt skat

|                                           | 2016<br>DKK   | 2015<br>DKK    |
|-------------------------------------------|---------------|----------------|
| Immaterielle anlægsaktiver                | 89.100        | 111.300        |
| Materielle anlægsaktiver                  | 13.800        | 16.600         |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6.700         | 0              |
| Skattemæssigt underskud til fremførsel    | -204.900      | -261.500       |
| Overført til udskudt skatteaktiv          | 95.300        | 133.600        |
|                                           | <b>0</b>      | <b>0</b>       |
| <b>Udskudt skatteaktiv</b>                |               |                |
| Opgjort skatteaktiv                       | 95.300        | 133.600        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi</b>              | <b>95.300</b> | <b>133.600</b> |

# Noter til årsregnskabet

|                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2016<br>DKK | 2015<br>DKK |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>                                                                                                                                                                                                        |             |             |
| <b>Leje- og leasingkontrakter</b>                                                                                                                                                                                                                                  |             |             |
| Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.                                                                                                                                                                                                                    | 274.998     | 274.998     |
| <b>Sikkerhedsstillelser</b>                                                                                                                                                                                                                                        |             |             |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:                                                                                                                                                                                                    |             |             |
| Fordringspant på i alt TDKK 300, der giver pant i fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi af                                                                                                                                                                | 526.047     | 202.935     |
| Ejerpantebrev på i alt TDKK 300, der giver pant i løsøre i henhold til tinglysningslovens § 47 B, stk. 2 samt goodwill.                                                                                                                                            | 242.906     | 333.656     |
| <b>Eventualforpligtelser</b>                                                                                                                                                                                                                                       |             |             |
| Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for A.K. Entreprenør Service ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. |             |             |
| Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.      |             |             |
| <b>Diverse</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |
| Selskabet har afgivet kautionserklæring overfor moderselskab.                                                                                                                                                                                                      |             |             |

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Screenflex ApS for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015/16 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

### Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på

# Regnskabspraksis

balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

## Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

# Regnskabspraksis

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i balancen i anskaffelsesåret. Omkostningerne afskrives linært over den økonomiske brugstid fra projektets ibrugtagningstidspunkt. Den økonomiske brugstid er vurderet til 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar                      5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

## Regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer, leasing og renter.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

## **Regnskabspraksis**

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.

### **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.