

Thoka Finmekanik Dragør ApS

Mølleodden 2
2791 Dragør

CVR-nr. 74171214

Årsrapport 2024/25

1. oktober 2024 - 30. september 2025

Fremlagt og godkendt på ordinær generalforsamling, den 8. april 2026

Frank Heintze
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Selskabsoplysninger

Selskab

Thoka Finmekanik Dragør ApS
Møllelodden 2
2791 Dragør

CVR-nr.: 74171214

Direktion

Frank Heintze

Revisor

inforevision
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Buddingevej 312
2860 Søborg
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjærg, Statsautoriseret revisor
Özgür Atan, Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år været handel og produktion inden for maskinforarbejdning, herunder specialfremstillede enheder til industriproduktion og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på DKK 1.281.276 mod DKK 11.036.848 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK 20.244.423.

Virksomheden kom i sommeren 2023 ud for en brand som beskadigede bygninger og maskiner i et omfang, hvor det kun var muligt at videreføre driften på et beskedent niveau i 2023/24. Selskabets aktiviteter har også i 2024/25 været delvist påvirket af dette, ligesom der i årsregnskabet for 2024/25 er indregnet driftstabserstatning.

Der forventes et fuldt normalt driftsår for regnskabsåret 2025/26.

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2024 - 30. september 2025 for Thoka Finmekanik Dragør 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. 30. september 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dragør, den 8. april 2026

I direktionen

Frank Heintze
Administrerende Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Thoka Finmekanik Dragør ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Thoka Finmekanik Dragør ApS for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. september 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025 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 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, fortsat

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.

Søborg, den 8. april 2026

inforevision statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjerg
Statsautoriseret revisor
mne35453

Özgür Atan
Statsautoriseret revisor
mne45834

Resultatopgørelse

	Note	2024/25	2023/24
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste	1	19.202.012	30.103.648
Personaleomkostninger	2	-15.482.857	-16.740.586
Indtjeningsbidrag		3.719.155	13.363.062
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-1.687.350	-1.751.098
Andre driftsomkostninger		0	-25.696
Resultat af primær drift		2.031.805	11.586.268
Finansielle indtægter		6.634	11.959
Finansielle omkostninger		-397.396	-379.706
Resultat før skat		1.641.043	11.218.521
Skat af årets resultat	4	-359.767	-181.673
Årets resultat		1.281.276	11.036.848
Særlige poster	1		

Resultatdisponering

	2024/25	2023/24
	DKK	DKK
Årets resultat foreslås disponeret således:		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Overført til overført resultat	281.276	11.036.848
Årets resultat	1.281.276	11.036.848

Aktiver

	Note	30-09-2025	30-09-2024
		DKK	DKK
Produktionsanlæg og maskiner		17.800.584	19.297.504
Materielle anlægsaktiver	5,8	17.800.584	19.297.504
Deposita		231.144	123.894
Finansielle anlægsaktiver	6	231.144	123.894
Anlægsaktiver		18.031.728	19.421.398
Råvarer og hjælpematerialer		2.465.270	2.866.822
Varer under fremstilling		2.511.455	4.164.503
Fremstillede varer og handelsvarer		1.617.799	1.440.962
Varebeholdninger	8	6.594.524	8.472.287
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8	6.923.957	2.683.671
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		631.935	0
Andre tilgodehavender		305.055	426.014
Tilgodehavender		7.860.947	3.109.685
Likvide beholdninger		0	676
Omsætningsaktiver		14.455.471	11.582.648
Aktiver i alt		32.487.199	31.004.046

Passiver

	Note	30-09-2025 DKK	30-09-2024 DKK
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført resultat		19.044.423	18.763.147
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.000.000	0
Egenkapital		20.244.423	18.963.147
Hensættelser til udskudt skat	4	1.513.225	1.655.974
Hensatte forpligtelser		1.513.225	1.655.974
Gæld til kreditinstitutter		100.000	200.000
Leasingforpligtelser		2.649.502	850.561
Selskabsskat	4	0	101.931
Skyldigt sambeskatningsbidrag	4	502.516	33.977
Anden gæld		0	515.581
Langfristede gældsforpligtelser	7	3.252.018	1.702.050
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		680.000	327.000
Gæld til kreditinstitutter		2.688.895	5.060.546
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.735.215	1.303.124
Gæld til tilknyttede virksomheder		161.040	0
Selskabsskat	4	101.931	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag	4	33.977	0
Anden gæld		2.076.475	1.992.205
Kortfristede gældsforpligtelser		7.477.533	8.682.875
Gældsforpligtelser		10.729.551	10.384.925
Passiver i alt		32.487.199	31.004.046
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Kontraktlige forpligtelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Reserve for opskrivnin- ger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital pr. 1. oktober 2023	200.000	711.491	8.495.913	300.000	9.707.404
Udbetalt udbytte			0	-300.000	-300.000
Overført via resultatdisponeringen			11.036.848	0	11.036.848
Egenkapitalbevægelser i dattervirksomheder			-769.614		-769.614
Skat af egenkapitalposter		-711.491			-711.491
Egenkapital pr. 1. oktober 2024	200.000	0	18.763.147	0	18.963.147
Overført via resultatdisponeringen			281.276	1.000.000	1.281.276
Egenkapital pr. 30. september 2025	200.000	0	19.044.423	1.000.000	20.244.423

Noter

1. Særlige poster

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
	DKK	DKK
Forsikringserstatning i forbindelse med brand	3.513.000	19.505.286
I alt	<u>3.513.000</u>	<u>19.505.286</u>

Særlige poster er indregnet i resultatopgørelsen i posterne andre driftsindtægter under bruttofortjenesten.

2. Personaleomkostninger

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
	DKK	DKK
Gager og lønninger	13.325.081	14.562.121
Pensioner	1.597.473	1.374.114
Andre omkostninger til social sikring	325.473	456.369
Andre personaleomkostninger	234.830	347.982
I alt	<u>15.482.857</u>	<u>16.740.586</u>
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	<u>29</u>	<u>31</u>

3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
	DKK	DKK
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	1.687.350	1.751.098
I alt	<u>1.687.350</u>	<u>1.751.098</u>

Noter, fortsat

4. Skat af årets resultat

	Selskabs- skat	Sambe- skatnings- bidrag	Udskudt skat	Skat af årets resul- tat	2023/24
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Skyldig pr. 1. oktober 2024	101.931	33.977	1.655.974		
Skat af årets resultat	0	502.516	-142.749	359.767	181.673
Skyldig pr. 30. september 2025	101.931	536.493	1.513.225		
Skat af årets resultat i resultatopgørelsen				359.767	181.673
Som er indregnet således i balancen:					
Hensatte forpligtelser			1.513.225		
Langfristede gældsforpligtelser	0	502.516			
Kortfristede gældsforpligtelser	101.931	33.977			
I alt	101.931	536.493	1.513.225		

Noter, fortsat

5. Materielle anlægsaktiver

	Produk- tionsanlæg og maski- ner	I alt	2023/24
	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. oktober 2024	21.163.185	21.163.185	14.466.536
Afgang ved spaltning	0	0	-3.796.637
Tilgang i året	3.000.000	3.000.000	10.493.286
Afgang i året	-3.064.985	-3.064.985	0
Kostpris pr. 30. september 2025	21.098.200	21.098.200	21.163.185
Opskrivninger pr. 1. oktober 2024	0	0	478.888
Afgang ved spaltning	0	0	-478.888
Opskrivninger pr. 30. september 2025	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 1. oktober 2024	-1.865.681	-1.865.681	-1.013.160
Afgang ved spaltning	0	0	898.577
Årets afskrivninger	-1.687.350	-1.687.350	-1.751.098
Af- og nedskrivninger, afgang i året	255.415	255.415	0
Af- og nedskrivninger pr. 30. september 2025	-3.297.616	-3.297.616	-1.865.681
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2025	17.800.584	17.800.584	19.297.504
Salgspris, afgang	3.000.000	3.000.000	0
Regnskabsmæssig værdi, afgang	-2.809.570	-2.809.570	0
Fortjeneste/tab ved afhændelse	190.430	190.430	0
Finansielt leasede aktiver indgår med	3.956.251	3.956.251	1.295.834

6. Finansielle anlægsaktiver

	Deposita	I alt	2023/24
	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. oktober 2024	123.894	123.894	123.894
Tilgang i året	107.250	107.250	0
Kostpris pr. 30. september 2025	231.144	231.144	123.894
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2025	231.144	231.144	123.894

Noter, fortsat

7. Langfristede forpligtelser

	<u>30-09-2025</u>	<u>30-09-2024</u>
	DKK	DKK
Gældsforpligtelser i alt:		
Gæld til kreditinstitutter	200.000	300.000
Leasingforpligtelser	3.229.502	1.077.561
Anden gæld	0	515.581
I alt	<u>3.429.502</u>	<u>1.893.142</u>
Kortfristet del af langfristet gæld:		
Gæld til kreditinstitutter	100.000	100.000
Leasingforpligtelser	580.000	227.000
I alt	<u>680.000</u>	<u>327.000</u>
Gæld, der forfalder mere end 5 år efter balancedagen:		
Leasingforpligtelser	484.600	0
I alt	<u>484.600</u>	<u>0</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	<u>2024/25</u>	
	<u>Nominel værdi af sikker-</u>	<u>Regnskabsmæssig værdi</u>
	<u>hedsstillelsen/gæld</u>	<u>af aktiver stillet til sikker-</u>
	DKK	<u>hed</u>
		DKK
Virksomhedspant i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og varebeholdning er deponeret til sikkerhed for engagement med kreditinstitut	3.500.000	13.518.481

9. Eventualforpligtelser

Thoka Finmekanik Dragør ApS indgår i sambeskatningen med øvrige koncernselskaber og hæfter solidarisk med de øvrige koncernselskaber for forfaldne og ikke afregnede selskabsskatter samt kildeskat af renter, royalties og udbytte. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskat kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Thoka Finmekanik Dragør ApS har afgivet ulimiteret selvskyldnerkaution overfor tilknyttede virksomheders engagement med kreditinstitut. Gælden udgør på balancedagen

1.157.467

inforevision
Erstat af Coedo

Noter, fortsat

10. Kontraktlige forpligtelser

	<u>2024/25</u>
	DKK
Selskabet har indgået huslejekontrakter for lejemålene: Møllelodden 2 og Møllelodden 4. Lejeaftalen er opsigelig med 6 måneders varsel. Den samlede huslejeoplygtelse udgør	<u>387.480</u>
Leje- og leasingforpligtelser i alt	<u>387.480</u>

Anvendt regnskabspraksis

Information om regnskabsklasse

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse B.

Der er tilvalgt enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. I resultatopgørelsen indregnes endvidere 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes Danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet standardkurs. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs. Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste/-tab omfatter "Nettoomsætning", "Vareforbrug", "Andre driftsindtægter" og "Eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes leveringskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning. Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets ændring i lagre af handelsvarer samt årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer, herunder emballageforbrug, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder forsikringserstatning i forbindelse med brand, modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder samt avance ved salg af anlægsaktiver.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder tab ved salg af anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter samt rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Øvrige finansielle omkostninger omfatter renter, amortiserede renter af leasingforpligtelser, amortisering af gæld til realkreditinstitutter samt rentetillæg under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat udgør 22% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat og eventuelle korrektioner til tidligere års skatter. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skat af årets resultat 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.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under henholdsvis andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Balancen

Balancen er opstillet i kontoform.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er væsentlig forskellig.

Afskrivninger påbegyndes, når aktiverne er klar til ibrugtagning. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende forventninger til brugstider og restværdier:

Aktivgruppe	Periode	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	12 år	0-10%

Småaktiver er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjenesten og andre driftsomkostninger.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet, foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Leasing

Leasede materielle anlægsaktiver, som opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver. Leasede aktiver indregnes i balancen til den laveste værdi af dagsværdien og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for den pågældende aktivgruppe.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse. Leasingydelsernes rentedel indregnes over leasingkontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter som ikke opfylder kriterierne for finansielle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Deposita indregnet under finansielle anlægsaktiver er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for egne fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling, omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte lønninger samt øvrige direkte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indgår ikke i kostprisen for varer under fremstilling eller for fremstillede færdigvarer.

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

Eventuelle modtagne forudbetalinger fra kunder vedrørende ikke leverede varer er opført som en forpligtelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Passiver

Egenkapital

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode. Der er hensat til udskudt skat med 22% af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, og under hensyntagen til den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernselskaber med Thoka Holding ApS som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles mellem koncernselskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster efter selskabsskattelovens regler om fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som sambeskatningsbidrag under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger og andre omkostninger direkte foranlediget af lånefremskaffelsen. I de efterfølgende år måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliseret værdi ved anvendelse af den effektive rente. Forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

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

Kortfristede gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.