



Nordic Sense A/S

Mads Clausens Vej 1
8600 Silkeborg
CVR-nr. 12376839

Årsrapport 01.07.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
12.10.2023

Poul Mark
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022/23	9
Balance pr. 30.06.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Nordic Sense A/S
Mads Clausens Vej 1
8600 Silkeborg

CVR-nr.: 12376839
Stiftelsesdato: 01.08.1988
Hjemsted: Silkeborg
Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023

Bestyrelse

Simon Sophus Nielsen, formand
Marc Rainer Vogel, næstformand
Poul Mark

Direktion

Poul Mark, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 for Nordic Sense A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 12.10.2023

Direktion

Poul Mark
adm. dir.

Bestyrelse

Simon Sophus Nielsen
formand

Marc Rainer Vogel
næstformand

Poul Mark

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nordic Sense A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordic Sense A/S for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 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 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 revisionsbevis 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 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 brugerne 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 anvendte 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 den øverste ledelse 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.

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 herudover 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.

Silkeborg, den 12.10.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Bo Blaabjerg Odgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32122

Nicolaj Haarup

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne46613

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	26.169	18.378	42.884	27.421	17.233
Driftsresultat	(1.952)	(5.117)	8.193	3.792	1.596
Resultat af finansielle poster	(1.478)	(584)	(823)	(392)	(271)
Årets resultat	(2.681)	(4.450)	5.739	2.845	1.027
Balancesum	61.715	64.348	61.208	49.978	37.479
Investeringer i materielle aktiver	2.171	945	11.543	2.310	384
Egenkapital	4.109	6.790	16.239	11.719	8.874
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(49,20)	(38,65)	41,05	27,63	11,52
Soliditetsgrad (inkl. ansvarlig lånekapital)	16,38	19,88	26,53	23,45	23,68

Som følge af omlægning af regnskabsår i 2019/20 omfatter tallene i denne periode kun 9 måneders drift.

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (inkl. ansvarlig lånekapital) (%):

$\frac{\text{Egenkapital inkl. ansvarlig lånekapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling og salg af kosmetiske produkter og laboratorievirksomhed samt hermed efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for 22/23 blev et underskud før skat på t.kr. 3.430,- mod sidste års underskud før skat på t.kr. 5.702,-. Resultat må siges at være utilfredsstillende, men der ligger flere årsager bag dette.

Året 22/23 var meget påvirket af inflationen, som gjorde, at emballage, råvarer, energi og renter steg ukontrollabelt i pris. Vi havde ikke mulighed for at viderefører disse omkostningsstigninger i samme takt pga. kundekontrakternes formulering, hvilket gjorde, at halvårsresultatet sluttede på et markant minus.

De prisstigninger, der gik igennem, havde først virkning i slut Q3 og Q4 og kunne slet ikke opveje de første 7 måneders tab. Efterfølgende mærkede vi et stort prispres, da hele branchen manglede salg, og der bliver arbejdet hårdt for hver ordre.

Regnskabsåret sluttede dog med en vækst i bruttoresultat på 42,4 % i forhold til 2021/2022, men dette kunne dog ikke indhente tabet fra det første halvår. Alligevel blev EBITA t.kr 3.357 bedre end regnskabsåret 21/22.

Vi vandt igen "bedst i test" for vore solprodukter, og dette er nu 2. år i træk.

Vi har haft større reklamationssager på emballager (uforskyldt fra vores side), som har været meget bekostelig, og ydermere har vi afskrevet en stor del af udgået emballage og råvarer fra tidligere kunder. Alt i alt har vi nu fået skabt et nyt fundament, efter desinfektionen så pludseligt stoppede, og vi forventer en yderlig vækst samt et positivt resultat i næste regnskabsår.

Vi har fået en ny salgsorganisation på plads, lagt en ny salgsstrategi, opkøbt aktiverne i en mindre virksomhed som producerer hårfjerningsprodukter og nu også fået egen Webshop.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		26.168.915	18.377.646
Personaleomkostninger	1	(25.652.278)	(21.218.468)
Af- og nedskrivninger		(2.468.810)	(2.276.525)
Driftsresultat		(1.952.173)	(5.117.347)
Andre finansielle indtægter		4	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(311.000)	(100.770)
Andre finansielle omkostninger		(1.166.598)	(483.474)
Resultat før skat		(3.429.767)	(5.701.591)
Skat af årets resultat	2	749.000	1.252.000
Årets resultat		(2.680.767)	(4.449.591)
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		0	5.000.000
Overført resultat		(2.680.767)	(9.449.591)
Resultatdisponering		(2.680.767)	(4.449.591)

Balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		190.525	333.350
Immaterielle aktiver	3	190.525	333.350
Produktionsanlæg og maskiner		16.719.474	16.874.458
Materielle aktiver	4	16.719.474	16.874.458
Anlægsaktiver		16.909.999	17.207.808
Råvarer og hjælpematerialer		25.291.159	25.550.443
Varer under fremstilling		487.583	661.421
Fremstillede varer og handelsvarer		4.345.818	4.170.948
Forudbetalinger for varer		215.268	0
Varebeholdninger		30.339.828	30.382.812
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.327.300	14.769.335
Udskudt skat		973.000	224.000
Andre tilgodehavender		194.928	230.713
Periodeafgrænsningsposter		969.510	1.533.077
Tilgodehavender		14.464.738	16.757.125
Likvide beholdninger		726	45
Omsætningsaktiver		44.805.292	47.139.982
Aktiver		61.715.291	64.347.790

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		555.600	555.600
Overført overskud eller underskud		3.553.211	6.233.978
Egenkapital		4.108.811	6.789.578
Leasingforpligtelser		5.920.783	6.676.087
Anden gæld		2.072.927	2.212.192
Langfristede gældsforpligtelser	5	7.993.710	8.888.279
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	5	2.429.746	2.563.432
Ansvarlig lånekapital	6	6.000.000	6.000.000
Bankgæld		24.782.226	24.965.087
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	74.458
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.759.700	4.680.248
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.938.416	3.887.045
Skyldig skat		0	1.374.259
Anden gæld		4.702.682	5.125.404
Kortfristede gældsforpligtelser		49.612.770	48.669.933
Gældsforpligtelser		57.606.480	57.558.212
Passiver		61.715.291	64.347.790
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	555.600	6.233.978	6.789.578
Årets resultat	0	(2.680.767)	(2.680.767)
Egenkapital ultimo	555.600	3.553.211	4.108.811

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	22.339.999	17.497.494
Pensioner	2.777.226	3.090.908
Andre omkostninger til social sikring	535.053	630.066
	25.652.278	21.218.468
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	56	50

2 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(749.000)	(1.252.000)
	(749.000)	(1.252.000)

3 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	2.598.813
Kostpris ultimo	2.598.813
Af- og nedskrivninger primo	(2.265.463)
Overførsler	(82.017)
Årets afskrivninger	(60.808)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.408.288)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	190.525

4 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.
Kostpris primo	31.373.597
Tilgange	2.171.002
Kostpris ultimo	33.544.599
Af- og nedskrivninger primo	(14.499.139)
Overførsler	82.017
Årets afskrivninger	(2.408.003)
Af- og nedskrivninger ultimo	(16.825.125)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.719.474
Ikke-ejede aktiver	14.313.918

5 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.	Restgæld efter 5 år 2022/23 kr.
Leasingforpligtelser	2.429.746	2.563.432	5.920.783	549.360
Anden gæld	0	0	2.072.927	2.212.192
	2.429.746	2.563.432	7.993.710	2.761.552

6 Ansvarlig lånekapital

Det ansvarlige lån henstår afdragsfrit i perioden men er ydet på anfordringsvilkår og kan således til enhver tid forlanges helt eller delvist indfriet med 14 dages varsel, såfremt ledelsen i Nordic Sense A/S vurderer, at der er tilstrækkelige likvider til, at Nordic Sense A/S kan indfri øvrige forpligtelser, som er eller måtte blive gjort gældende over for selskabet. Lånet forrentes med den til enhver tid gældende kassekreditrente og tilskrives én gang årligt.

Lånet er ydet som ansvarlig lånekapital og træder tilbage for selskabets øvrige kreditorer bortset fra kreditorer efterstillet simple fordringer ved konkurs samt andre tilsvarende ansvarlige lån.

7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	7.361.143	10.250.413

8 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med A&A Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant nom. 25.000 t.kr. i lagre af råvarer, halvfabrikata, færdigvarer, driftsmateriel og inventar, debitorer mv. Den regnskabsmæssige værdi pr. 30.06.2023 udgør 44.962 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Der er foretaget reklasifikation af lønrefusioner fra personaleomkostninger til andre driftsindtægter, hvilket er uden resultateffekt. Sammenligningstallene er ligeledes tilpasset.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelser af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere eventuelle nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Andre personaleomkostninger vises som andre eksterne omkostninger. Tidligere blev andre personaleomkostninger vist som personaleomkostninger. Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	5-12 år
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	5-12 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.