



Nordic Sense A/S

Mads Clausens Vej 1
8600 Silkeborg
CVR-nr. 12376839

Årsrapport 01.07.2021 - 30.06.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.10.2022

Poul Mark
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021/22	9
Balance pr. 30.06.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	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: 01.07.2021 - 30.06.2022

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 01.07.2021 - 30.06.2022 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. 30.06.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 04.10.2022

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 01.07.2021 - 30.06.2022, 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. 30.06.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 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 revisorers 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 04.10.2022

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

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	17.556	42.149	26.584	16.893	20.130
Driftsresultat	(5.117)	8.193	3.792	1.596	1.468
Resultat af finansielle poster	(584)	(823)	(392)	(271)	(244)
Årets resultat	(4.450)	5.739	2.845	1.027	947
Balancesum	64.348	61.208	49.978	37.479	33.395
Investeringer i materielle aktiver	945	11.543	2.310	384	0
Egenkapital	6.790	16.239	11.719	8.874	8.960
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(38,65)	41,05	27,63	11,52	10,62
Soliditetsgrad (inkl. ansvarlig lånekapital)	19,88	26,53	23,45	23,68	26,83

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (inkl. ansvarlig lånekapital) (%):

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

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 21/22 blev et underskud før skat på kr. 5.701.591,- mod sidste års overskud før skat på kr. 7.369.732,-. Resultat må siges at være utilfredsstillende men der ligger flere årsager bag dette.

Året 20/21 var meget påvirket af Covid 19 som gjorde, at en væsentlig del af produktionen var desinfektionsprodukter. Virksomheden blev pålagt af regeringen at omstille en stor del af produktionen til desinfektion og derfor var en stor del af produktionsapparatet omstruktureret til hovedsagelig desinfektion.

Hvor virksomheden før Covid 19 havde 25-35 % af totalomsætningen indenfor desinfektion, landede virksomheden i det netop afsluttede regnskabsår på 12 %.

Men denne store efterspørgsel efter desinfektion stoppede i april måned 2021 og samtlige ordrer et år frem blev annulleret, hvilket gjorde NS mistede en meget væsentlig del i omsætning i det netop afsluttede regnskabsår.

Salgsstrategien som skulle bære det salg uden Covid19 misbedømte situationen og desinfektionssalget forsvandt helt og blev ikke erstattet af andet.

I året har der været en del udskiftninger på nøgleområder som også har haft betydelige økonomisk konsekvenser f.eks. vedr. rekrutteringsprocesserne i størrelsesorden kr. 5-600.000 da det har været yderst vanskeligt at få kvalificerede kandidater. Hele salgsorganisationen er blevet udskiftet og en ny organisation er sat ind med virkning fra 1/7 2022.

Forventet udvikling

Den nye organisation står nu stærkt og ledelsen forventer en markant omsætningsvækst og positivt resultat i 2022/2023

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		17.555.857	42.149.314
Personaleomkostninger	1	(20.396.679)	(32.208.214)
Af- og nedskrivninger		(2.276.525)	(1.748.385)
Driftsresultat		(5.117.347)	8.192.715
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(100.770)	(47.000)
Andre finansielle omkostninger		(483.474)	(775.983)
Resultat før skat		(5.701.591)	7.369.732
Skat af årets resultat	2	1.252.000	(1.630.563)
Årets resultat		(4.449.591)	5.739.169
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		5.000.000	0
Overført resultat		(9.449.591)	5.739.169
Resultatdisponering		(4.449.591)	5.739.169

Balance pr. 30.06.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		333.350	271.350
Immaterielle aktiver	3	333.350	271.350
Produktionsanlæg og maskiner		16.874.458	18.205.777
Materielle aktiver	4	16.874.458	18.205.777
Anlægsaktiver		17.207.808	18.477.127
Råvarer og hjælpematerialer		25.550.443	25.111.113
Varer under fremstilling		661.421	790.611
Fremstillede varer og handelsvarer		4.170.948	4.392.922
Varebeholdninger		30.382.812	30.294.646
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.769.335	10.925.033
Udskudt skat		224.000	0
Andre tilgodehavender		230.713	146.567
Periodeafgrænsningsposter		1.533.077	1.364.482
Tilgodehavender		16.757.125	12.436.082
Likvide beholdninger		45	45
Omsætningsaktiver		47.139.982	42.730.773
Aktiver		64.347.790	61.207.900

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		555.600	555.600
Overført overskud eller underskud		6.233.978	15.683.569
Egenkapital		6.789.578	16.239.169
Udskudt skat		0	1.028.000
Hensatte forpligtelser		0	1.028.000
Leasingforpligtelser		6.676.087	8.832.144
Skyldig skat		0	1.374.259
Anden gæld		2.212.192	2.259.816
Langfristede gældsforpligtelser	5	8.888.279	12.466.219
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	5	2.563.432	3.242.000
Ansvarlig lånekapital	6	6.000.000	0
Bankgæld		24.965.087	7.475.300
Modtagne forudbetalinger fra kunder		74.458	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.680.248	4.677.258
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.887.046	3.324.432
Skyldig skat		1.374.259	556.182
Anden gæld		5.125.403	12.199.340
Kortfristede gældsforpligtelser		48.669.933	31.474.512
Gældsforpligtelser		57.558.212	43.940.731
Passiver		64.347.790	61.207.900
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	555.600	15.683.569	0	16.239.169
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(5.000.000)	(5.000.000)
Årets resultat	0	(9.449.591)	5.000.000	(4.449.591)
Egenkapital ultimo	555.600	6.233.978	0	6.789.578

Noter

1 Personaleomkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Gager og lønninger	16.675.705	28.516.552
Pensioner	3.090.908	3.053.087
Andre omkostninger til social sikring	630.066	638.575
	20.396.679	32.208.214
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	50	62

2 Skat af årets resultat

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	1.374.259
Ændring af udskudt skat	(1.252.000)	259.000
Regulering vedrørende tidligere år	0	(2.696)
	(1.252.000)	1.630.563

3 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	2.536.813
Tilgange	62.000
Kostpris ultimo	2.598.813
Af- og nedskrivninger primo	(2.265.463)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.265.463)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	333.350

4 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.
Kostpris primo	30.428.391
Tilgange	945.206
Kostpris ultimo	31.373.597
Af- og nedskrivninger primo	(12.222.614)
Årets afskrivninger	(2.276.525)
Af- og nedskrivninger ultimo	(14.499.139)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.874.458
Ikke-ejede aktiver	13.912.485

5 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.	Restgæld efter 5 år 2021/22 kr.
Leasingforpligtelser	2.563.432	3.242.000	6.676.087	292.454
Anden gæld	0	0	2.212.192	2.212.192
	2.563.432	3.242.000	8.888.279	2.504.646

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. 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

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	10.250.413	11.978.897

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. 30.06.2022 udgør 48.619 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.

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.

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.

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 År
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.

Nettorealiseringsværdi 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 leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne 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 nominal 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.