

Form & Plast A/S

Fabriksvej 32, 7600 Struer

CVR-nr. 13 20 47 99

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. november 2021.

Kent Sundgaard Schultz
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Form & Plast A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 17. november 2021

Direktion

Kent Sundgaard Schultz
direktør

Bestyrelse

Lotte Wullum
formand

Kent Sundgaard Schultz

Caroline Wullum Schultz

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i Form & Plast A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Form & Plast A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Struer, den 17. november 2021

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent N. Rønnest
statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Form & Plast A/S Fabriksvej 32 7600 Struer CVR-nr.: 13 20 47 99 Stiftet: 20. juni 1989 Hjemsted: Struer Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 32. regnskabsår
Bestyrelse	Lotte Wullum, formand Kent Sundgaard Schultz Caroline Wullum Schultz
Direktion	Kent Sundgaard Schultz, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	Sundgaard Holding, Holstebro ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i produktion og salg af plastartikler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.970 t.kr. mod 4.864 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.499 t.kr. mod 3.675 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 10.072 t.kr. mod 8.957 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.115 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst tilgang af materielle anlægsaktiver.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 7.717 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 76,6 % af de samlede aktiver på 10.072 t.kr., hvilket er en stigning på 0,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	5.970.428	4.864.305
Administrationsomkostninger	-228.062	-150.377
Resultat før finansielle poster	5.742.366	4.713.928
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	26.294	0
Andre finansielle indtægter	0	111
Finansielle omkostninger	-576	-1.766
Finansiering netto	25.718	-1.655
Resultat før skat	5.768.084	4.712.273
2 Skat af årets resultat	-1.269.280	-1.037.063
Årets resultat	4.498.804	3.675.210
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	3.600.000
Overføres til overført resultat	2.498.804	75.210
Disponeret i alt	4.498.804	3.675.210

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver		
3		
Udviklingsprojekter under udførelse	0	268.496
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>268.496</u>
4		
Produktionsanlæg og maskiner	3.039.151	908.402
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.039.151</u>	<u>908.402</u>
5		
Deposita	214.500	214.500
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>214.500</u>	<u>214.500</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.253.651</u>	<u>1.391.398</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.159.130	1.053.329
Varer under fremstilling	650.307	895.722
Varebeholdninger i alt	<u>1.809.437</u>	<u>1.949.051</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.849.218	2.085.428
Andre tilgodehavender	363.442	0
Periodeafgrænsningsposter	33.000	31.000
Tilgodehavender i alt	<u>3.245.660</u>	<u>2.116.428</u>
Likvide beholdninger	<u>1.763.442</u>	<u>3.499.813</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>6.818.539</u>	<u>7.565.292</u>
Aktiver i alt	<u>10.072.190</u>	<u>8.956.690</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger	0	209.427
Overført resultat	5.216.610	2.508.379
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	3.600.000
Egenkapital i alt	7.716.610	6.817.806
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	176.888	143.216
Hensatte forpligtelser i alt	176.888	143.216
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	345.432	147.813
Gæld til tilknyttet virksomhed	59.201	314.345
Selskabsskat	1.235.608	1.021.150
Anden gæld	538.451	512.360
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.178.692	1.995.668
Gældsforpligtelser i alt	2.178.692	1.995.668
Passiver i alt	10.072.190	8.956.690

1 Medarbejderforhold

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2019	500.000	199.117	2.443.479	1.400.000	4.542.596
Udbetalt udbytte	0	0	0	-1.400.000	-1.400.000
Årets overførte resultat	0	0	75.210	3.600.000	3.675.210
Overført fra overført resultat	0	10.310	0	0	10.310
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-10.310	0	-10.310
Egenkapital 1. juli 2020	500.000	209.427	2.508.379	3.600.000	6.817.806
Udbetalt udbytte	0	0	0	-3.600.000	-3.600.000
Årets overførte resultat	0	0	2.498.804	2.000.000	4.498.804
Overført fra overført resultat	0	-209.427	0	0	-209.427
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	209.427	0	209.427
	500.000	0	5.216.610	2.000.000	7.716.610

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Årets resultat	4.498.804	3.675.210
7 Reguleringer	1.753.815	1.154.911
8 Ændring i driftskapital	-1.021.054	574.578
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	5.231.565	5.404.699
Renteindbetalinger og lignende	26.296	111
Renteudbetalinger og lignende	-576	-1.766
Pengestrøm fra ordinær drift	5.257.285	5.403.044
Betalt selskabsskat	-1.021.150	-721.883
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.236.135	4.681.161
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-13.218
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.390.005	-96.420
Salg af materielle anlægsaktiver	17.499	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.372.506	-109.638
Betalt udbytte	-3.600.000	-1.400.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-3.600.000	-1.400.000
Ændring i likvider	-1.736.371	3.171.523
Likvider 1. juli	3.499.813	328.290
Likvider 30. juni	1.763.442	3.499.813
Likvider		
Likvide beholdninger	1.763.442	3.499.813
Likvider 30. juni	1.763.442	3.499.813

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>7</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets skattepligtige indkomst	1.235.608	1.021.150
Regulering af udskudt skat	<u>33.672</u>	<u>15.913</u>
	<u>1.269.280</u>	<u>1.037.063</u>
	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
3. Udviklingsprojekter under udførelse		
Kostpris 1. juli	268.496	255.278
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>13.218</u>
Kostpris 30. juni	<u>268.496</u>	<u>268.496</u>
Nedskrivninger 1. juli	0	0
Årets nedskrivninger	<u>-268.496</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 30. juni	<u>-268.496</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>0</u>	<u>268.496</u>

Noter

	30/6 2021	30/6 2020
4. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. juli	12.429.522	12.333.102
Tilgang i årets løb	2.390.005	96.420
Afgang i årets løb	-746.980	0
Kostpris 30. juni	14.072.547	12.429.522
Opskrivninger 1. juli	1.260.000	1.260.000
Opskrivninger 30. juni	1.260.000	1.260.000
Af- og nedskrivninger 1. juli	-12.781.120	-12.664.927
Årets af-/nedskrivninger	-241.757	-116.193
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	729.481	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	-12.293.396	-12.781.120
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	3.039.151	908.402
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	1.779.151	-351.598
5. Deposita		
Kostpris 1. juli	214.500	214.500
Kostpris 30. juni	214.500	214.500
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	214.500	214.500

6. Eventualposter
Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med tilknyttet virksomhed. Den årlige leje udgør 429 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Sundgaard Holding, Holstebro ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Noter

6. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
7. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	510.253	116.193
Andre finansielle indtægter	-26.294	-111
Finansielle omkostninger	576	1.766
Skat af årets resultat	<u>1.269.280</u>	<u>1.037.063</u>
	<u>1.753.815</u>	<u>1.154.911</u>
8. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	139.614	-253.757
Ændring i tilgodehavender	-1.129.232	425.391
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>-31.436</u>	<u>402.944</u>
	<u>-1.021.054</u>	<u>574.578</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Form & Plast A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-10 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Form & Plast A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttet virksomhed samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.