

# Getama Danmark A/S

Holmmarkvej 5, 9631 Gedsted  
CVR-nr. 17 87 11 88

## Årsrapport for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 01.11.24

Jesper Jens Temp  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledespåtegning	5
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	6 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 24

---

---

**Selskabet**

---

Getama Danmark A/S  
Holmmarkvej 5  
9631 Gedsted  
Telefon: 98 64 53 00  
Hjemsted: Vesthimmerland  
CVR-nr.: 17 87 11 88  
Stiftet: 28. juni 1994  
Regnskabsår: 01.05 - 30.04  
30. regnskabsår

---

**Direktion**

---

Jesper Jens Temp

---

**Bestyrelse**

---

Jesper Jens Temp  
Tom Arne Høst  
Leif Jensen

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Godkendt Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Danske Bank A/S - Erhvervscenter Kronjylland

---

**Modervirksomhed**

---

Temco A/S, Gedsted

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24 for Getama Danmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gedsted, den 1. november 2024

**Direktionen**

Jesper Jens Temp

**Bestyrelsen**

Jesper Jens Temp

Tom Arne Høst

Leif Jensen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejerne i Getama Danmark A/S

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Getama Danmark A/S for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. 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. 30.04.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### 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 selskabet, 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.

### 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 lovgivningen.

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.

Aarhus, den 1. november 2024

### Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Christian Boll

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne26753

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i fabrikation og salg af møbler.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.23 - 30.04.24 udviser et resultat på DKK 26.551.807 mod DKK -804.550 for tiden 01.05.22 - 30.04.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 35.800.733.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.



Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>55.418.810</b>	<b>19.754.423</b>
2	Personaleomkostninger	-13.222.373	-18.868.106
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>42.196.437</b>	<b>886.317</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs-aktiver	-641.139	-816.815
	Andre driftsomkostninger	-8.333.879	0
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>33.221.419</b>	<b>69.502</b>
	Finansielle indtægter	7.827	0
3	Finansielle omkostninger	-1.449.079	-1.035.715
	<b>Resultat før skat</b>	<b>31.780.167</b>	<b>-966.213</b>
4	Skat af årets resultat	-5.228.360	161.663
	<b>Årets resultat</b>	<b>26.551.807</b>	<b>-804.550</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Øvrige reserver	0	-62.657
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	25.000.000	0
	Overført resultat	1.551.807	-741.893
	<b>I alt</b>	<b>26.551.807</b>	<b>-804.550</b>

	30.04.24	30.04.23
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Erhvervede rettigheder	40.869	58.461
Goodwill	0	88.000
<b>5 Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>40.869</b>	<b>146.461</b>
Grunde og bygninger	483.638	4.491.753
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	744.100	5.148.179
<b>6 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.227.738</b>	<b>9.639.932</b>
7 Deposita	276.482	278.482
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>276.482</b>	<b>278.482</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.545.089</b>	<b>10.064.875</b>
Råvarer og hjælpematerialer	2.116.247	2.952.814
Varer under fremstilling	3.489.907	13.904.268
Fremstillede varer og handelsvarer	273.932	3.413.613
Forudbetalinger for varer	53.066	49.880
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>5.933.152</b>	<b>20.320.575</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.314.245	4.060.427
Udskudt skatteaktiv	0	426.873
Andre tilgodehavender	59.044.191	151.183
Periodeafgrænsningsposter	149.913	315.549
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>60.508.349</b>	<b>4.954.032</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>65.972</b>	<b>897.727</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>66.507.473</b>	<b>26.172.334</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>68.052.562</b>	<b>36.237.209</b>

<b>PASSIVER</b>		30.04.24	30.04.23
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	3.000.000	3.000.000
	Reserve for opskrivninger	0	2.506.310
	Overført resultat	7.800.733	6.248.926
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	25.000.000	0
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>35.800.733</b>	<b>11.755.236</b>
	Hensættelser til udskudt skat	2.312.450	0
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>2.312.450</b>	<b>0</b>
8	Gæld til realkreditinstitutter	0	1.179.327
8	Anden gæld	1.386.352	1.345.613
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.386.352</b>	<b>2.524.940</b>
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.179.327	138.279
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.805.321	4.721.791
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	134.309	28.350
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.536.146	2.620.694
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8.254.080	6.056.388
	Anden gæld	9.643.844	8.391.531
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>28.553.027</b>	<b>21.957.033</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>29.939.379</b>	<b>24.481.973</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>68.052.562</b>	<b>36.237.209</b>
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.05.23 - 30.04.24					
Saldo pr. 01.05.23	3.000.000	2.506.310	6.248.926	0	11.755.236
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	0	-2.506.310	0	0	-2.506.310
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.551.807	25.000.000	26.551.807
Saldo pr. 30.04.24	3.000.000	0	7.800.733	25.000.000	35.800.733

## 1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Erstatning brand, driftstab, bygning, driftsmidler m.v.	Andre driftsindtægter	60.257.834	0
Lønkomensation som følge af Covid-19	Andre driftsindtægter	-9.042	0
Tilbageførsel af nedskrivninger på tilgodehavender fra salg	Andre eksterne omkostninger	161.301	95.374
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-4.663.432	0
Lønrefusioner	Andre driftindtægter	394.252	774.251
Tab bygning som følge af brand	Andre driftsomkostninger	-2.153.161	0
Tab løsøre som følge af brand	Andre driftsomkostninger	-1.465.267	0
Driftstab som følge af brand	Andre driftsomkostninger	-52.019	0
I alt		52.470.466	869.625

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	11.908.954	17.110.551
Pensioner	1.113.302	1.311.924
Andre omkostninger til social sikring	200.117	445.631
I alt	13.222.373	18.868.106
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	28	44

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
<b>3. Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	447.366	273.159
Renteomkostninger i øvrigt	863.270	643.900
Valutakursreguleringer	81.011	74.162
Øvrige finansielle omkostninger	57.432	44.494
Øvrige finansielle omkostninger	1.001.713	762.556
I alt	1.449.079	1.035.715

**4. Skat af årets resultat**

Årets aktuelle skat	1.782.132	0
Årets regulering af udskudt skat	2.739.323	-161.663
Regulering af skat fra tidligere år	706.905	0
I alt	5.228.360	-161.663

**5. Immaterielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.05.23	156.768	440.000
Kostpris pr. 30.04.24	156.768	440.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.23	-98.307	-352.000
Afskrivninger i året	-17.592	-88.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.24	-115.899	-440.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.24	40.869	0

**6. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.05.23	5.536.248	12.586.233
Afgang i året	-3.302.706	-10.394.042
Kostpris pr. 30.04.24	2.233.542	2.192.191
Opskrivninger pr. 01.05.23	4.016.515	0
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	-4.016.515	0
Opskrivninger pr. 30.04.24	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.23	-5.061.009	-7.438.054
Afskrivninger i året	-84.843	-65.274
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	803.300	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	2.592.648	6.440.667
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-385.430
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.24	-1.749.904	-1.448.091
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.24	483.638	744.100

**7. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.05.23	278.482
Afgang i året	-2.000
Kostpris pr. 30.04.24	276.482
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.24	276.482

## 8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.04.24	Gæld i alt 30.04.23
Gæld til realkreditinstitutter	1.179.327	0	1.179.327	1.279.901
Anden gæld	0	1.189.592	1.386.352	1.383.318
I alt	1.179.327	1.189.592	2.565.679	2.663.219

## 9. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingaftale på 1 stk. kaffeautomat med en årlig ydelse på t.DKK 2, en løbetid til 31/7 2025 og restydelser på t.DKK 3. Endvidere har selskabet indgået leasingaftale på 1 stk. kopimaskine inkl. service med en årlig ydelse på t.DKK 63, en løbetid til 28/2 2026 og restydelser på t.DKK 122.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet en arbejdsgaranti på t.DKK 91, som løber i 5 år.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den maksimale hæftelse fremgår af årsrapporten for Temco A/S. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med 12 måneders opsigelsesvarsel svarende til i alt t.DKK 553. Lejemålet er uopsigeligt frem til 1/8-2025 svarende til i alt t.DKK 691.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.179 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 484.

Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 744, skønnes t.DKK 0 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.



## 11. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Opskrivningsshenlæggelse vedr. ejendomme

En væsentlig del af selskabets bygninger er brændt og der resterer primært grund samt i mindre omfang bygninger. Det er derfor valgt tilbageførsel af alle opskrivninger på ejendomme, DKK 2.506.310. Tilbageførsel af opskrivningen reducerer egenkapitalen med DKK 2.506.310. Tilbageførslen har ingen effekt på resultatopgørelsen og balancesummen. Fremadrettet er det valgt, at der ikke længere opskrives på ejendomme og ejendomme optages til kostpris med fradrag af årets afskrivninger. Det er vurderingen, at dette giver et mere retvisende billede.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

### VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

**11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	8-10	0
Goodwill	5	0
Bygninger	25-50	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-20	0-10

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

### *Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

### *Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

## **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

## **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Egenkapital**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremti-

**11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

dig indtjening.

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.

**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.