

# Getama Danmark A/S

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

## Årsrapport for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 25.10.22

Jesper Jens Temp  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 23

---

---

**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  
28. regnskabsår

---

**Direktion**

---

Jesper Jens Temp

---

**Bestyrelse**

---

Jesper Jens Temp  
Tom Arne Høst  
Leif Jensen

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Danske Bank A/S - Erhvervscenter Kronjylland

---

**Modervirksomhed**

---

Temco A/S, Gedsted

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22 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. 30.04.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gedsted, den 14. oktober 2022

**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 01.05.21 - 30.04.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 30.04.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22 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 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.

Aarhus, den 14. oktober 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Thruesen  
Reg. revisor  
MNE-nr. mne18213

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 01.05.21 - 30.04.22 udviser et resultat på DKK 2.408.297 mod DKK -985.499 for tiden 01.05.20 - 30.04.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 12.559.786.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021/22 DKK	2020/21 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>21.425.641</b>	<b>16.372.454</b>
2	Personaleomkostninger	-17.975.734	-16.088.736
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>3.449.907</b>	<b>283.718</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-801.693	-722.824
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>2.648.214</b>	<b>-439.106</b>
3	Finansielle omkostninger	-397.160	-356.300
	<b>Resultat før skat</b>	<b>2.251.054</b>	<b>-795.406</b>
4	Skat af årets resultat	157.243	-190.093
	<b>Årets resultat</b>	<b>2.408.297</b>	<b>-985.499</b>

**Forslag til resultatdisponering**

	Øvrige reserver	-62.657	-62.657
	Overført resultat	2.470.954	-922.842
	<b>I alt</b>	<b>2.408.297</b>	<b>-985.499</b>



	30.04.22	30.04.21
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Erhvervede rettigheder	76.053	93.645
Goodwill	176.000	264.000
<b>5 Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>252.053</b>	<b>357.645</b>
Grunde og bygninger	4.274.292	4.408.855
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.667.877	3.673.545
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	749.957
<b>6 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>9.942.169</b>	<b>8.832.357</b>
<b>7 Deposita</b>	<b>259.600</b>	<b>259.600</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>259.600</b>	<b>259.600</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>10.453.822</b>	<b>9.449.602</b>
Råvarer og hjælpematerialer	2.067.796	1.796.219
Varer under fremstilling	10.446.397	8.236.749
Fremstillede varer og handelsvarer	3.519.463	1.689.510
Forudbetalinger for varer	21.160	0
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>16.054.816</b>	<b>11.722.478</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.760.881	3.612.357
Udskudt skatteaktiv	265.210	107.967
Andre tilgodehavender	203.051	84.391
Periodeafgrænsningsposter	421.634	446.599
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>3.650.776</b>	<b>4.251.314</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>598.211</b>	<b>3.097.641</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>20.303.803</b>	<b>19.071.433</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>30.757.625</b>	<b>28.521.035</b>

<b>PASSIVER</b>		30.04.22	30.04.21
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	3.000.000	3.000.000
	Reserve for opskrivninger	2.568.967	2.631.624
	Overført resultat	6.990.819	4.519.865
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>12.559.786</b>	<b>10.151.489</b>
8	Gæld til realkreditinstitutter	1.279.902	1.378.157
8	Anden gæld	2.522.936	1.325.158
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.802.838</b>	<b>2.703.315</b>
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.469.753	148.577
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	624.429	375.979
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.011.842	1.635.177
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.783.128	3.636.381
	Anden gæld	6.505.849	9.870.117
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>14.395.001</b>	<b>15.666.231</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>18.197.839</b>	<b>18.369.546</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>30.757.625</b>	<b>28.521.035</b>
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.05.21 - 30.04.22				
Saldo pr. 01.05.21	3.000.000	2.631.624	4.519.865	10.151.489
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-62.657	0	-62.657
Forslag til resultatdisponering	0	0	2.470.954	2.470.954
Saldo pr. 30.04.22	3.000.000	2.568.967	6.990.819	12.559.786

### 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:	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Lønkomensation COVID-19	Andre driftsindtægter	5.631	900.872

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger	16.143.431	14.549.410
Pensioner	1.334.370	1.122.024
Andre omkostninger til social sikring	443.151	399.268
Andre personaleomkostninger	54.782	18.034
I alt	17.975.734	16.088.736
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	49	42

### 3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	147.465	141.728
Renteomkostninger i øvrigt	225.473	180.459
Valutakursreguleringer	4.041	8.104
Øvrige finansielle omkostninger	20.181	26.009
Øvrige finansielle omkostninger i alt	249.695	214.572
I alt	397.160	356.300

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	-157.243	190.093
I alt	-157.243	190.093

**5. Immaterielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.05.21	156.768	440.000
Kostpris pr. 30.04.22	156.768	440.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.21	-63.123	-176.000
Afskrivninger i året	-17.592	-88.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.22	-80.715	-264.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	76.053	176.000

**6. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
Kostpris pr. 01.05.21	5.175.863	9.981.762	749.957
Tilgang i året	0	2.555.869	0
Afgang i året	0	0	-749.957
Kostpris pr. 30.04.22	5.175.863	12.537.631	0
Opskrivninger pr. 01.05.21	4.016.515	0	0
Opskrivninger pr. 30.04.22	4.016.515	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.21	-4.783.523	-6.308.216	0
Afskrivninger i året	-134.563	-561.538	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.22	-4.918.086	-6.869.754	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	4.274.292	5.667.877	0
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.04.22	980.747	5.667.877	0

**7. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.05.21	259.600
Kostpris pr. 30.04.22	259.600
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	259.600

## 8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.04.22	Gæld i alt 30.04.21
Gæld til realkreditinstitutter	98.254	863.134	1.378.156	1.474.145
Anden gæld	1.371.499	1.154.508	3.894.435	1.377.747
I alt	1.469.753	2.017.642	5.272.591	2.851.892

## 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 restydelse på t.DKK 8. Endvidere har selskabet indgået leasingaftale på 1 stk. kopimaskine med en årlig ydelse på t.DKK 168, en løbetid til 28/2-2026 og restydelse på t.DKK 644. Endelig har selskabet indgået serviceaftale på denne kopimaskine med en årlig minimumsydelse på t.DKK 56, en løbetid til 28/2-2026 og restydelse på t.DKK 215.

### *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 måneder opsigelsesvarsel, svarende til i alt t.DKK 515 samt 2 p-plads lejemål med 1 måneds opsigelse, svarende til i alt t.DKK 2. Lejemålet er opsigeligt frem til 1/8-2025, svarende til i alt t.DKK 2.190.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.378 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 4.274.

## 11. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

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 finansiell 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.



**11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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.

**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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

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

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris, dog for grunde og bygninger med tillæg af opskrivninger til dagsværdi med indregning i egenkapitalen under reserve for opskrivninger, og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ved beregning af dagsværdien for grunde og bygninger anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

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".

*Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver*

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger 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.

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.

## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg 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.

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

### 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.

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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Egenkapital**

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af grunde og bygninger 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 fremtidig 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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

**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.