
Promal A/S

Joachim Wellers Vej 27, 7500 Holstebro

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 20 66 94 38

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 24/2 2021

Niels Stengaard Vase
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar 2020 - 31. december 2020	7
Balance 31. december 2020	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Promal A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 24. februar 2021

Direktion

Preben Sundgård Laugesen
Adm direktør

Bestyrelse

Niels Jørgen Lodahl
formand

Erling Jensen Kristensen

Stefan Jessen

Niels Stengaard Vase

Steen Røjkjær Madsen

Preben Sundgård Laugesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Promal A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Promal A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Herning, den 24. februar 2021

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Skjøtt Sørensen
statsautoriseret revisor
mne26807

Selskabsoplysninger

Selskabet	Promal A/S Joachim Wellers Vej 27 7500 Holstebro Telefon: 96105080 CVR-nr: 20 66 94 38 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 5. februar 1998 Regnskabsår: 23. regnskabsår Hjemstedskommune: Holstebro
Bestyrelse	Niels Jørgen Lodahl, formand Erling Jensen Kristensen Stefan Jessen Niels Stengaard Vase Steen Røjkjær Madsen Preben Sundgård Laugesen
Direktion	Preben Sundgård Laugesen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Platanvej 4 7400 Herning
Advokat	Advokatfirmaet Bliddal & Holmstrøm ApS Bredgade 20 20 6920 Videbæk
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Dalgasgade 30 7400 Herning

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er produktion og salg af maling, træbeskyttelsesmidler og epoxy produkter samt salg af fuge-, lim- og tætningsmaterialer og produkter, der er beslægtet hermed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 3.256.249, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en positiv egenkapital på DKK 16.723.723.

Verdensøkonomien har i 2020 været præget af restriktionerne i forhold til COVID-19. På trods af de mange restriktioner og usikkerhed i samfundet generelt har selskabet oplevet en stigning i aktiviteten i forhold til året før.

Der er i regnskabsåret anvendt betydelige ressourcer på produktudvikling samt optimering af både nye og eksisterende produkter. Der har været stor fokus på produkter til gulvbranchen, hvilket blandt andet har resulteret i en række forbedringer af eksisterende epoxy produkter samt af vores bløde polyuretan-belægninger.

Alle omkostninger til produktudvikling udgiftsføres fuldt ud i resultatopgørelsen.

Selskabet har med vores nye forbedrede systemer til gulvbranchen en forventning til en yderligere aktivitetsfremgang i de kommende år.

Alle forhold taget i betragtning anses årets resultat som tilfredsstillende.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har pr. 31. december 2020 indregnet et skatteaktiv på DKK 3.800.000. Der henvises til beskrivelsen heraf i note 1 til årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

Efter balancedagen er samfundet fortsat stærkt påvirket af restriktionerne i forhold til COVID-19. I lighed med indeværende regnskabsår forventer selskabet ikke nogen negativ indvirkning som følge af det fortsatte udbrud af COVID-19.

Der er efter balancedagen ikke indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste		12.922.062	10.647.709
Personaleomkostninger	2	-9.104.256	-6.976.773
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	-510.823	-500.256
Andre driftsomkostninger		0	-64.000
Resultat før finansielle poster		3.306.983	3.106.680
Finansielle indtægter		10.372	496
Finansielle omkostninger		-76.029	-122.836
Resultat før skat		3.241.326	2.984.340
Skat af årets resultat	4	14.923	0
Årets resultat		3.256.249	2.984.340

Resultatdisponering

	2020 DKK	2019 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	4.000.000
Overført resultat	256.249	-1.015.660
	3.256.249	2.984.340

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Grunde og bygninger		0	4.700.000
Produktionsanlæg og maskiner		381.631	234.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		353.623	567.064
Indretning af lejede lokaler		140.435	235.581
Materielle anlægsaktiver	5	875.689	5.737.145
Anlægsaktiver		875.689	5.737.145
Råvarer og hjælpematerialer		7.023.217	6.280.041
Færdigvarer og handelsvarer		5.419.345	6.293.283
Varebeholdninger		12.442.562	12.573.324
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.604.634	3.288.024
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		470.000	0
Andre tilgodehavender		46.563	43.059
Udskudt skatteaktiv	6	3.800.000	3.800.000
Selskabsskat		14.923	0
Periodeafgrænsningsposter		170.581	88.632
Tilgodehavender		6.106.701	7.219.715
Likvide beholdninger		2.499.417	8.928
Omsætningsaktiver		21.048.680	19.801.967
Aktiver		21.924.369	25.539.112

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		1.004.000	1.004.000
Overført resultat		12.719.723	12.463.474
Foreslået udbytte for regnskabsåret		3.000.000	4.000.000
Egenkapital		16.723.723	17.467.474
Gæld til realkreditinstitutter		0	1.852.315
Kreditinstitutter		0	835.119
Anden gæld		0	315.458
Langfristede gældsforpligtelser	7	0	3.002.892
Gæld til realkreditinstitutter	7	0	147.830
Kreditinstitutter		0	2.301.780
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.030.297	1.106.754
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		26.250	0
Anden gæld		4.144.099	1.512.382
Kortfristede gældsforpligtelser		5.200.646	5.068.746
Gældsforpligtelser		5.200.646	8.071.638
Passiver		21.924.369	25.539.112
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.004.000	12.463.474	4.000.000	17.467.474
Betalt ordinært udbytte	0	0	-4.000.000	-4.000.000
Årets resultat	0	256.249	3.000.000	3.256.249
Egenkapital 31. december	1.004.000	12.719.723	3.000.000	16.723.723

Noter til årsregnskabet

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har pr. 31. december 2020 indregnet udskudt skatteaktiv med DKK 3.800.000 (31. december 2019: DKK 3.800.000). Skatteaktivet vedrører primært skattemæssige underskud til modregning i fremtidig skattepligtig indkomst. Skatteaktivet udgør DKK 9.550.184, som er nedskrevet til DKK 3.800.000 med baggrund i den forventede indtjening indenfor en kortere årrække. Udnyttelsen af det indregnede skatteaktiv afhænger af den fremtidige indtjening og drift, der i sagens natur er usikkerhed om.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	8.377.534	6.362.056
Pensioner	611.089	504.609
Andre omkostninger til social sikring	115.633	110.108
	<u>9.104.256</u>	<u>6.976.773</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>17</u>	<u>14</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	510.823	500.256
	<u>510.823</u>	<u>500.256</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-14.923	0
	<u>-14.923</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris primo 1. januar	12.843.646	1.231.048	3.579.472	645.562
Tilgang i årets løb	0	257.520	144.734	0
Afgang i årets løb	-12.843.646	0	-357.900	0
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>1.488.568</u>	<u>3.366.306</u>	<u>645.562</u>
Ned- og afskrivninger primo 1. januar	8.143.646	996.548	3.012.408	409.981
Årets afskrivninger	43.611	110.389	261.677	95.146
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-8.187.257	0	-261.402	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>1.106.937</u>	<u>3.012.683</u>	<u>505.127</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>381.631</u>	<u>353.623</u>	<u>140.435</u>
Afskrives over	<u>20 år</u>	<u>5 år</u>	<u>3-5 år</u>	<u>5 år</u>

2020	2019
DKK	DKK

6. Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skatteaktiv 1. januar	<u>3.800.000</u>	<u>3.800.000</u>
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>3.800.000</u>	<u>3.800.000</u>

Noter til årsregnskabet

7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	0	1.256.241
Mellem 1 og 5 år	0	596.074
Langfristet del	0	1.852.315
Inden for 1 år	0	147.830
	<u>0</u>	<u>2.000.145</u>
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	835.119
Langfristet del	0	835.119
Inden for 1 år	0	207.512
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	2.094.268
Kortfristet del	0	2.301.780
	<u>0</u>	<u>3.136.899</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	315.458
Langfristet del	0	315.458
Øvrige kortfristet gæld	4.144.099	1.512.382
	<u>4.144.099</u>	<u>1.827.840</u>

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK
8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	0	4.700.000
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt DKK 1.500.000, der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør	0	4.700.000
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitut		
Virksomhedspant DKK 6.000.000 med pant i anlægsaktiver, ekskl. bygninger, varebeholdninger og tilgodehavender, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr 31. december udgør	14.782.450	16.562.912

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt som til enhver tid kan opsiges med 24 måneders varsel. Leje i uopsigelighedsperioden udgør DKK 2.544.000.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Lakrymal A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Lakrymal A/S' engagement med kreditinstitut.

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Promal A/S for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2020 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Noter til årsregnskabet

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med administrationselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsbygninger (ej grund)	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Noter til årsregnskabet

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Noter til årsregnskabet

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.