

# A/S Mortalin

Bråbyvej 76, 4690 Haslev  
CVR-nr. 24 38 59 14

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 18.05.22

Ib Rasmussen  
Dirigent



---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 26

---

---

**Selskabet**

---

A/S Mortalin  
Bråbyvej 76  
4690 Haslev  
Telefon: 88 42 00 00  
Hjemmeside: [www.mortalin.dk](http://www.mortalin.dk)  
Hjemsted: Faxe  
CVR-nr.: 24 38 59 14  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Paul Martin Bertelsen

---

**Bestyrelse**

---

Ib Rasmussen  
Helene Julie Zofia Paamand  
Peter Rasmussen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for A/S Mortalin.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haslev, den 18. maj 2022

**Direktionen**

Paul Martin Bertelsen

**Bestyrelsen**

Ib Rasmussen  
Formand

Helene Julie Zofia  
Paamand

Peter Rasmussen

## Til kapitalejeren i A/S Mortalin

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Mortalin for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er 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.

Næstved, den 18. maj 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Jørgen Stegmann  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne11738

Rickard Halfdan Patel  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne33780

## HOVED- OG NØGLETAL

## Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	102.214	101.829	87.175	78.878	68.949
Indeks	148	148	126	114	100
Resultat af primær drift	7.922	11.776	4.888	9.607	4.635
Indeks	171	254	105	207	100
Finansielle poster i alt	-188	-19	-82	-49	-8
Årets resultat	6.052	9.170	3.696	7.541	3.608
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	78.938	82.153	60.224	70.375	61.335
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.613	1.731	2.351	679	1.626
Egenkapital	40.424	34.372	25.202	36.506	29.054



**Nøgletal**

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	16%	31%	12%	23%	13%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	51%	42%	42%	52%	47%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	171	163	149	128	123
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

**Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed med skadedyrsbekæmpelse og fødevarerikkerhed.

**Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 6.052.216 mod DKK 9.170.275 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 40.424.343.

Forventningen for 2021 var et lavere aktivitetsniveau end året før. I skadedyrsbranchen kan der grundet aktivitetsniveauet være årlige udsving. Det opnåede resultat er indenfor det budgetterede og derfor finder ledelsen årets resultat tilfredsstillende.

**Forventet udvikling**

Selskabet forventer for det kommende år et stabilt aktivitetsniveau på niveau med 2021. Vores forventning er en forbedret indtjening og et resultat efter skat i niveauet mio.DKK 7 - 8.

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>102.214.324</b>	<b>101.829.241</b>
1	Personaleomkostninger	-92.476.480	-88.653.675
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>9.737.844</b>	<b>13.175.566</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.816.253	-1.397.289
	Andre driftsomkostninger	0	-2.459
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>7.921.591</b>	<b>11.775.818</b>
	Finansielle indtægter	37.583	132.481
	Finansielle omkostninger	-225.975	-151.205
	<b>Resultat før skat</b>	<b>7.733.199</b>	<b>11.757.094</b>
	Skat af årets resultat	-1.680.983	-2.586.819
	<b>Årets resultat</b>	<b>6.052.216</b>	<b>9.170.275</b>

2 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	1.435.020	513.943
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.035.661	3.168.317
3	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.470.681</b>	<b>3.682.260</b>
4	Deposita	401.572	347.877
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>401.572</b>	<b>347.877</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.872.253</b>	<b>4.030.137</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	7.886.413	10.124.905
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>7.886.413</b>	<b>10.124.905</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.781.659	27.364.515
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	29.692.404	26.825.954
	Udskudt skatteaktiv	190.335	132.257
	Andre tilgodehavender	9.454.628	3.169.979
5	Periodeafgrænsningsposter	1.283.993	487.423
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>60.403.019</b>	<b>57.980.128</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>5.776.517</b>	<b>10.017.597</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>74.065.949</b>	<b>78.122.630</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>78.938.202</b>	<b>82.152.767</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
6	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	29.924.343	33.872.127
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	10.000.000	0
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>40.424.343</b>	<b>34.372.127</b>
	Anden gæld	0	7.400.600
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>7.400.600</b>
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	16.033.621	16.970.019
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.374.343	4.880.261
	Gæld til tilknyttede virksomheder	101.153	118.089
	Selskabsskat	1.739.061	2.601.984
	Anden gæld	16.265.681	15.809.687
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>38.513.859</b>	<b>40.380.040</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>38.513.859</b>	<b>47.780.640</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>78.938.202</b>	<b>82.152.767</b>

- 8 Eventualforpligtelser  
 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser  
 10 Nærtstående parter

## Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	500.000	24.701.852	0
Forslag til resultatdisponering	0	9.170.275	0
Saldo pr. 31.12.20	500.000	33.872.127	0
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	500.000	33.872.127	0
Forslag til resultatdisponering	0	-3.947.784	10.000.000
Saldo pr. 31.12.21	500.000	29.924.343	10.000.000

---

	2021	2020
	DKK	DKK
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	75.921.784	73.961.538
Pensioner	10.964.884	10.527.045
Andre omkostninger til social sikring	2.745.479	2.129.511
Andre personaleomkostninger	2.844.333	2.035.581
I alt	92.476.480	88.653.675
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	171	163

---

**2. Forslag til resultatdisponering**

Forslag til udbytte for regnskabsåret	10.000.000	0
Overført resultat	-3.947.784	9.170.275
I alt	6.052.216	9.170.275

---

**3. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	739.262	9.400.850
Tilgang i året	1.183.177	1.429.558
Afgang i året	0	-90.119
Kostpris pr. 31.12.21	1.922.439	10.740.289
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-225.319	-6.240.594
Afskrivninger i året	-262.100	-1.554.153
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	90.119
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-487.419	-7.704.628
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.435.020	3.035.661

**4. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	347.877
Tilgang i året	53.695
Kostpris pr. 31.12.21	401.572
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	401.572



	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK

## 5. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	708.697	249.787
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	448.910	237.636
Forudbetalte omkostninger	126.386	0
I alt	1.283.993	487.423

## 6. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.000	500.000

## 7. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.21	132.257	117.092
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	58.078	15.165
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.21	190.335	132.257

Selskabet har pr. 31.12.21 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 190, som alene kan henføres til forskelle i skattemæssige og regnskabsmæssige værdier på anlægsaktiver.

## 8. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på maksimalt 62 måneder og månedlige ydelser på t.DKK 1-15, i alt t.DKK 11.458 hvoraf t.DKK 4.990 forfalder indenfor 12 måneder.

Selskabet har indgået huslejekontrakter der kan opsiges med 3-55 måneders varsel. Den nuværende årlige leje udgør i alt t.DKK 1.612. Lejekontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri, men er desuden særskilt oplyst nedenfor.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med tilknyttede virksomheder med et opsigelsesvarsel på 3 måneder og en gennemsnitlig månedlig ydelse på t.DKK 60, ialt t.DKK 720 pr. år.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet sædvanlige arbejds- og betalingsgarantier på t.DKK 942 overfor tredjeparter.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

---

## 10. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

---

Coreprax A/S, Faxe	Direkte moderselskab
Holdingselskabet Kongstedlund ApS, Faxe	Ultimativt moderselskab

---

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Incitamentsprogrammer:

Der er et incitamentsprogram for direktionen, der omfatter resultatafhængig tantieme. Tantiemet er afspejlet i årsrapporten under personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Holdingselskabet Kongstedlund ApS, Faxe.

## 11. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

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.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug 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.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på 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
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

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 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.

**Andre finansielle poster**

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

**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. Virksomheder med skattemæssigt underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler 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.

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.

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.

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

Nettorealiseringsværdien 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.

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.



## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### 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.

### 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.

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

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.