



Tlf.: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

**QUALITETSGULVBELÆGNING APS**  
**HÅNDVÆRKERVEJ 44-46, 4000 ROSKILDE**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JULI 2021 - 30. JUNI 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 28. november 2022

---

Ole Sørensen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger .....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse .....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	QUALITETSGULVBELÆGNING ApS Håndværkervej 44-46 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 26 10 57 81 Stiftet: 26. juni 2001 Kommune: Roskilde Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
<b>Direktion</b>	Palle Peter Christensen Ole Sørensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rabalderstræde 7, 2. sal 4000 Roskilde
<b>Pengeinstitut</b>	Sparekassen Sjælland-Fyn

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for QVALITETSGULVBELÆGNING ApS.

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. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 28. november 2022

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Palle Peter Christensen

\_\_\_\_\_  
Ole Sørensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i QVALITETSGULVBELÆGNING ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for QVALITETSGULVBELÆGNING ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, 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. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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.

#### **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 virksomheden, 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Roskilde, den 28. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan R. Petersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33210

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed indenfor gulvbelægning.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI**

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>7.267.107</b>	<b>9.334.336</b>
Personaleomkostninger.....	1	-7.584.686	-8.267.211
Af- og nedskrivninger.....		-120.363	-45.940
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-437.942</b>	<b>1.021.185</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		58.571	0
Andre finansielle indtægter .....		10.714	2.454
Andre finansielle omkostninger.....		-28.927	-48.482
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-397.584</b>	<b>975.157</b>
Skat af årets resultat.....	2	97.608	-218.931
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-299.976</b>	<b>756.226</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	500.000
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		58.571	0
Overført resultat.....		-358.547	256.226
<b>I ALT</b> .....		<b>-299.976</b>	<b>756.226</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		0	1.505.012
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		401.453	123.610
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>401.453</b>	<b>1.628.622</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		757.557	0
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>757.557</b>	<b>0</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.159.010</b>	<b>1.628.622</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		95.215	176.256
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>95.215</b>	<b>176.256</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.700.494	2.542.906
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		25.809	0
Udskudte skatteaktiver.....		103.065	0
Andre tilgodehavender.....		0	424.592
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		8.178	0
Periodeafgrænsningsposter.....		46.359	63.540
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>2.884.905</b>	<b>3.031.038</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>732.628</b>	<b>1.966.990</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>3.712.748</b>	<b>5.174.284</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>4.871.758</b>	<b>6.802.906</b>

## BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		58.571	0
Overført resultat.....		1.455.938	1.814.485
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	500.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>1.639.509</b>	<b>2.439.485</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		0	31.679
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>0</b>	<b>31.679</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	714.872
Selskabsskat.....		0	189.410
Feriepenge til indefrysning.....		552.746	552.746
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>5</b>	<b>552.746</b>	<b>1.457.028</b>
Prioritetsgæld.....		0	46.000
Gæld til pengeinstitutter.....		258.044	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		75.513	75.513
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.083.179	1.249.186
Selskabsskat.....		188.410	0
Anden gæld.....		1.074.357	1.504.015
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>2.679.503</b>	<b>2.874.714</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>3.232.249</b>	<b>4.331.742</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>4.871.758</b>	<b>6.802.906</b>
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2021.....	125.000	0	1.814.485	500.000	2.439.485
Forslag til resultatdisponering.....		58.571	-358.547		-299.976
<b>Transaktioner med ejere</b>					
Ordinært udbytte.....				-500.000	-500.000
<b>Egenkapital 30. juni 2022.....</b>	<b>125.000</b>	<b>58.571</b>	<b>1.455.938</b>	<b>0</b>	<b>1.639.509</b>

## NOTER

			Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	17	19	
Løn og gager.....	6.168.387	6.818.202	
Pensioner.....	921.837	973.097	
Andre omkostninger til social sikring.....	291.783	313.745	
Andre personaleomkostninger.....	202.679	162.167	
	<b>7.584.686</b>	<b>8.267.211</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-8.178	190.410	
Regulering af udskudt skat.....	-134.744	28.521	
Regulering af udskudt skat som følge af tilførsel af aktiver.....	45.314	0	
	<b>-97.608</b>	<b>218.931</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2021.....	1.747.360	375.456	
Tilgang.....	0	387.282	
Afgang ved tilførsel af aktiver.....	-1.747.360	0	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>	<b>0</b>	<b>762.738</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021.....	242.348	251.846	
Årets afskrivninger.....	10.924	109.439	
Af- og nedskrivninger ved tilførsel af aktiver.....	-253.272	0	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022.....</b>	<b>0</b>	<b>361.285</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>	<b>0</b>	<b>401.453</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		Kapitalandele i dattervirksomheder	
Tilgang ved tilførsel af aktiver.....		698.986	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>		<b>698.986</b>	
Årets resultat.....		58.571	
<b>Værdireguleringer 30. juni 2022.....</b>		<b>58.571</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>		<b>757.557</b>	

**NOTER**

	<b>Note</b>																									
<p><b>Finansielle anlægsaktiver (fortsat)</b>  <b>Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)</b></p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: left;">Navn og hjemsted</th> <th style="width: 15%; text-align: right;">Egenkapital</th> <th style="width: 15%; text-align: right;">Årets resultat</th> <th style="width: 20%; text-align: right;">Ejerandel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Qualitet Ejendomme ApS, Roskilde.....</td> <td style="text-align: right;">759.532</td> <td style="text-align: right;">60.546</td> <td style="text-align: right;">100 %</td> </tr> </tbody> </table>	Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	Qualitet Ejendomme ApS, Roskilde.....	759.532	60.546	100 %	<p><b>4</b></p>																	
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel																							
Qualitet Ejendomme ApS, Roskilde.....	759.532	60.546	100 %																							
<p><b>Langfristede gældsforpligtelser</b></p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 45%;"></th> <th style="width: 10%; text-align: right;">30/6 2022 gæld i alt</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">Afdrag næste år</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">Restgæld efter 5 år</th> <th style="width: 15%; text-align: right;">30/6 2021 gæld i alt</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gæld til realkreditinstitutter.....</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">760.872</td> </tr> <tr> <td>Selskabsskat.....</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">189.410</td> </tr> <tr> <td>Feriepenge til indefrysning.....</td> <td style="text-align: right;">552.746</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">552.746</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>552.746</b></td> <td style="text-align: right;"><b>0</b></td> <td style="text-align: right;"><b>0</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1.503.028</b></td> </tr> </tbody> </table>		30/6 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2021 gæld i alt	Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	760.872	Selskabsskat.....	0	0	0	189.410	Feriepenge til indefrysning.....	552.746	0	0	552.746		<b>552.746</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.503.028</b>	<p><b>5</b></p>
	30/6 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2021 gæld i alt																						
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	760.872																						
Selskabsskat.....	0	0	0	189.410																						
Feriepenge til indefrysning.....	552.746	0	0	552.746																						
	<b>552.746</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.503.028</b>																						
<p><b>Eventualposter mv.</b></p> <p><b>Eventualforpligtelser</b>                      Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 38 måneder og en samlet forpligtelse på 755 tkr.</p> <p>Der er endvidere indgået lejekontrakt med en uopsigelighed på 12 måneder svarende til 317 tkr.</p> <p><b>Hæftelse i sambeskatningen</b>                      Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 188 tkr. pr. balancedagen.</p>	<p><b>6</b></p>																									
<p><b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>                      Selskabet har stillet garanti overfor en kunde med 31 tkr.</p> <p>Selskabet har endvidere tinglyst ejendomsforbehold i 1 stk. automobil med 212 tkr. Automobilen er indregnet til en værdi af 342 tkr pr. 30. juni 2022.</p>	<p><b>7</b></p>																									

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for QUALITETSGULVBELÆGNING ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

### 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.

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

Bygninger.....	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år

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

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i datterselskab måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i datterselskab måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Nettoposkrivning af kapitalandele i datterselskab overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.