



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

FLARUP MASKINER A/S
BLANGSTRUPVEJ 28, 5610 ASSENS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

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

Jens Peter Holland Flarup

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FLARUP MASKINER A/S Blangstrupvej 28 5610 Assens
	CVR-nr.: 28 48 59 21 Stiftet: 9. februar 2005 Kommune: Assens Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jens Peter Holland Flarup Signe de Claville Holland Flarup Michael Warming
Direktion	Jens Peter Holland Flarup
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Spar Nord Odense Fælledvej 3 5000 Odense

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for FLARUP MASKINER 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 28. juni 2022

Direktion:

Jens Peter Holland Flarup

Bestyrelse:

Jens Peter Holland Flarup

Signe de Claville Holland Flarup

Michael Warming

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i FLARUP MASKINER A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FLARUP MASKINER A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Usikkerhed ved indregning og måling", der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning af et tilgodehavende på 213 tkr. vedrørende en igangværende forsikrings sag. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Odense, den 28. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mikkel Aalykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41307

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af nye og brugte maskiner til primært landbrugsbranchen samt udførelse af værkstedsarbejde på maskiner.

Usikkerhed ved indregning og måling

I regnskabsposten andre tilgodehavender er indregnet et tilgodehavende på 488 tkr. vedrørende en igangværende forsikrings sag, hvoraf selskabet på tidspunktet for aflæggelse af årsregnskab mangler at modtage 213 tkr. Forsikringsselskabet har bekræftet, at de dækker skaden. Det er ledelsens vurdering, at det indregnede tilgodehavende er værdiansat realistisk og forsvarligt. Idet forsikrings sagen p.t. ikke er afsluttet er der dog en vis usikkerhed forbundet med værdiansættelsen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Det realiserede overskud i regnskabsåret for 2021 udgør 51 tkr. mod et overskud på 364 tkr. i 2020. Henset til situationen omkring COVID-19 anser ledelsen årets resultat for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	3.865.683	3.905.678
Personaleomkostninger.....	2	-3.134.463	-2.937.165
Af- og nedskrivninger.....		-218.100	-207.535
Andre driftsomkostninger.....		-27.307	0
DRIFTSRESULTAT		485.813	760.978
Andre finansielle indtægter.....	3	13.996	14.153
Andre finansielle omkostninger.....	4	-401.199	-307.767
RESULTAT FØR SKAT		98.610	467.364
Skat af årets resultat.....	5	-47.316	-103.366
ÅRETS RESULTAT		51.294	363.998
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		51.294	363.998
I ALT		51.294	363.998

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		96.297	58.673
Indretning af lejede lokaler.....		428.151	578.045
Materielle anlægsaktiver.....	6	524.448	636.718
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		1.000	541.000
Finansielle anlægsaktiver.....	7	1.000	541.000
ANLÆGSAKTIVER.....		525.448	1.177.718
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.109.968	1.692.740
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		13.614.015	13.435.944
Varebeholdninger.....	8	15.723.983	15.128.684
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.835.501	1.565.803
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		40.159	119.857
Andre tilgodehavender.....		500.821	0
Periodeafgrænsningsposter.....		91.782	210.385
Tilgodehavender.....		2.468.263	1.896.045
Likvide beholdninger.....		207.494	2.372
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		18.399.740	17.027.101
AKTIVER.....		18.925.188	18.204.819

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		625.000	625.000
Overført resultat.....		2.103.749	2.052.455
EGENKAPITAL.....		2.728.749	2.677.455
Hensættelse til udskudt skat.....		61.941	34.718
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		61.941	34.718
Ansvarlig lånekapital.....		617.752	617.749
Leasingforpligtelser.....		2.662.946	3.340.519
Feriepengeindefrysning.....		67.840	66.838
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	3.348.538	4.025.106
Leasingforpligtelser.....		576.186	706.194
Gæld til pengeinstitutter.....		2.058.691	2.632.175
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		2.055.588	185.224
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		172.629	477.237
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		1.965.496	2.113.702
Selskabsskat.....		20.093	93.934
Anden gæld.....		5.937.277	5.259.074
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.785.960	11.467.540
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		16.134.498	15.492.646
PASSIVER.....		18.925.188	18.204.819
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	625.000	2.052.455	2.677.455
Forslag til resultatdisponering.....		51.294	51.294
Egenkapital 31. december 2021.....	625.000	2.103.749	2.728.749

NOTER

			Note
Særlige poster			1
I bruttofortjeneste (andre driftsindtægter) i 2021 indgår forsikringserstatninger på 534 tkr.			
	2021	2020	
	kr.	kr.	
Forsikringserstatninger.....	534.028	0	
	534.028	0	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	7	7	
Løn og gager.....	3.049.487	2.856.187	
Andre omkostninger til social sikring.....	61.079	51.966	
Andre personaleomkostninger.....	23.897	29.012	
	3.134.463	2.937.165	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	5.482	3.624	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	8.514	10.529	
	13.996	14.153	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	24.710	24.778	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	376.489	282.989	
	401.199	307.767	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	20.093	93.934	
Regulering af udskudt skat.....	27.223	9.432	
	47.316	103.366	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021.....	98.138	2.024.893	
Tilgang.....	314.412	43.725	
Afgang.....	-255.200	0	
Kostpris 31. december 2021.....	157.350	2.068.618	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	39.465	1.446.848	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-2.893	0	
Årets afskrivninger	24.481	193.619	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	61.053	1.640.467	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	96.297	428.151	
Finansielle anlægsaktiver			7
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....		541.000	
Afgang.....		-540.000	
Kostpris 31. december 2021.....		1.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		1.000	
	2021	2020	
	kr.	kr.	
Varebeholdninger			8
Råvarer og hjælpematerialer.....	2.109.968	1.692.740	
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....	13.614.015	13.435.944	
	15.723.983	15.128.684	
I regnskabsposten fremstillede færdigvarer og handelsvarer indgår finansielt leasede aktiver for i alt 3.872 tkr.			
Langfristede gældsforpligtelser			9
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
			31/12 2020 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	617.752	0	617.752
Leasingforpligtelser.....	3.239.132	576.186	0
Feriepengeindefrysning.....	67.840	0	67.840
	3.924.724	576.186	685.592
			4.731.300

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	10
Eventualforpligtelser Selskabets samlede operationel leasingforpligtelse vedrørende 2 servicebiler udgør på balancedagen 767 tkr.	
Hæftelse i sambeskatningen Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for JENS FLARUP HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der indlagt skadesløsbrev kr. 2 mio. kr. i form af virksomhedspant med pant i tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, varebeholdninger samt driftsinventar og -materiel. Aktiverne er indregnet i årsrapporten med en bogført værdi på kr. 14,2 mio. kr.	11
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling I regnskabsposten andre tilgodehavender er indregnet et tilgodehavende på 488 tkr. vedrørende en igangværende forsikringssag, hvoraf selskabet på tidspunktet for aflæggelse af årsregnskab mangler at modtage 213 tkr. Forsikringselskabet har bekræftet, at de dækker skaden. Det er ledelsens vurdering, at det indregnede tilgodehavende er værdiansat realistisk og forsvarligt. Idet forsikringssagen p.t. ikke er afsluttet er der dog en vis usikkerhed forbundet med værdiansættelsen.	12

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FLARUP MASKINER A/S for 2021 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0%

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende varebeholdninger, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver indregnet under varebeholdninger behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende varebeholdninger.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

I varebeholdning er indregnet finansielle leasede varebeholdninger. Leasingkontrakter vedrørende varebeholdninger, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver indregnet under varebeholdninger behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende varebeholdninger.

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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 acontoskatter.

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.