

---

# *Tayyib Food ApS*

Hassellunden 11B, 2765 Smørum

## Årsrapport for 2020

---

CVR-nr. 30 82 17 85

Årsrapporten er  
fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære  
generalforsamling  
den 11/7 2021

Tekin Øzer  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

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

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Tayyib Food ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Smørum, den 11. juli 2021

**Direktion**

Tekin Özer  
Direktør

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Tayyib Food ApS

## 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 Tayyib Food ApS 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

Hellerup, den 11. juli 2021

**PricewaterhouseCoopers**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
*CVR-nr. 33 77 12 31*

Flemming Eghoff  
statsautoriseret revisor  
mne30221

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Tayyib Food ApS

Hassellunden 11B  
2765 Smørum

Telefon: 38109282

Email: Info@tayyibfood.dk

CVR-nr: 30 82 17 85

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 3. september 2007

Regnskabsår: 14. regnskabsår

Hjemstedskommune: Egedal

## Direktion

Tekin Özer

## Revisor

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabet er en produktions- og handelsvirksomhed der forarbejder kød og kødprodukter, hvor hovedproduktionen er Doner Kebab, samt import af fødevarer fra EU til videresalg.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 1.335.379, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en positiv egenkapital på DKK 9.545.956.

COVID-19 har haft negativ indflydelse på selskabets indtjening, da flere af selskabets kunder har været nødsaget til at lukke ned. Ledelsen er dog tilfreds med udviklingen i både aktiviteterne og økonomiske forhold.

Da selskabet er en af de første producenter af kebab, har vi en stor viden indenfor vores branche og forsøger hele tiden at udvikle vores vidensniveau og maskinpark for at være opdateret med den nyeste teknologi.

## Begivenheder efter balancedagen

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



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

|   | Note | 2020              | 2019              |
|---|------|-------------------|-------------------|
|   |      | DKK               | DKK               |
| <b>Bruttofortjeneste</b>                          |      | <b>11.623.427</b> | <b>14.203.720</b> |
| Personaleomkostninger                             | 3    | -9.171.801        | -10.135.688       |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver |      | -672.414          | -779.119          |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>            |      | <b>1.779.212</b>  | <b>3.288.913</b>  |
| Finansielle indtægter                             | 4    | 8.237             | 25.889            |
| Finansielle omkostninger                          |      | -78.236           | -99.166           |
| <b>Resultat før skat</b>                          |      | <b>1.709.213</b>  | <b>3.215.636</b>  |
| Skat af årets resultat                            | 5    | -373.834          | -706.650          |
| <b>Årets resultat</b>                             |      | <b>1.335.379</b>  | <b>2.508.986</b>  |

## Resultatdisponering

|  | 2020             | 2019             |
|--|------------------|------------------|
|  | DKK              | DKK              |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b> |                  |                  |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret    | 1.000.000        | 3.650.000        |
| Overført resultat                      | 335.379          | -1.141.014       |
|  | <b>1.335.379</b> | <b>2.508.986</b> |

## Balance 31. december

### Aktiver

|   | Note     | 2020<br>DKK       | 2019<br>DKK       |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Produktionsanlæg og maskiner                        |          | 1.213.516         | 1.717.276         |
| Indretning af lejede lokaler                        |          | 170.451           | 235.935           |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                     | <b>6</b> | <b>1.383.967</b>  | <b>1.953.211</b>  |
| <b>Anlægsaktiver</b>                                |          | <b>1.383.967</b>  | <b>1.953.211</b>  |
| Råvarer og hjælpematerialer                         |          | 6.381.507         | 6.192.809         |
| <b>Varebeholdninger</b>                             |          | <b>6.381.507</b>  | <b>6.192.809</b>  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser         |          | 7.398.417         | 8.946.547         |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder        |          | 707.000           | 2.930.529         |
| Andre tilgodehavender                               |          | 92.500            | 32.500            |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse |          | 0                 | 222.480           |
| Udskudt skatteaktiv                                 |          | 76.936            | 0                 |
| Periodeafgrænsningsposter                           |          | 72.871            | 554.067           |
| <b>Tilgodehavender</b>                              |          | <b>8.347.724</b>  | <b>12.686.123</b> |
| <b>Likvide beholdninger</b>                         |          | <b>985.427</b>    | <b>459.871</b>    |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                            |          | <b>15.714.658</b> | <b>19.338.803</b> |
| <b>Aktiver</b>                                      |          | <b>17.098.625</b> | <b>21.292.014</b> |

## Balance 31. december

### Passiver

|  | Note | 2020<br>DKK       | 2019<br>DKK       |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital                                      | 7    | 1.242.422         | 1.242.422         |
| Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse             |      | 0                 | 222.480           |
| Overført resultat                                    |      | 7.303.534         | 6.745.675         |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret                  |      | 1.000.000         | 3.650.000         |
| <b>Egenkapital</b>                                   |      | <b>9.545.956</b>  | <b>11.860.577</b> |
| Hensættelse til udskudt skat                         |      | 0                 | 60.136            |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                        |      | <b>0</b>          | <b>60.136</b>     |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser             |      | 4.714.528         | 6.597.094         |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat |      | 510.906           | 480.390           |
| Anden gæld   |      | 2.327.235         | 2.293.817         |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>               |      | <b>7.552.669</b>  | <b>9.371.301</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                            |      | <b>7.552.669</b>  | <b>9.371.301</b>  |
| <b>Passiver</b>                                      |      | <b>17.098.625</b> | <b>21.292.014</b> |
| Usædvanlige forhold                                  | 1    |                   |                   |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser    | 8    |                   |                   |
| Anvendt regnskabspraksis                             | 9    |                   |                   |

## Egenkapitalopgørelse

|  | Selskabs-<br>kapital | Reserve for<br>udlån og<br>sikkerheds-<br>stillelse | Overført<br>resultat | Foreslået<br>udbytte for<br>regnskabs-<br>året | I alt            |
|--|----------------------|---|----------------------|--|------------------|
|  | DKK                  | DKK   | DKK                  | DKK  | DKK              |
| Egenkapital 1. januar  | 1.242.422            | 222.480   | 6.745.675            | 3.650.000                                      | 11.860.577       |
| Betalt ordinært udbytte  | 0                    | 0   | 0                    | -3.650.000                                     | -3.650.000       |
| Årets tilbageførelse af<br>udlån og<br>sikkerhedsstillelse ved salg<br>af selskabets kapitalandele | 0                    | -222.480  | 222.480              | 0  | 0                |
| Årets resultat   | 0                    | 0   | 335.379              | 1.000.000                                      | 1.335.379        |
| <b>Egenkapital 31. december</b>  | <b>1.242.422</b>     | <b>0</b>  | <b>7.303.534</b>     | <b>1.000.000</b>                               | <b>9.545.956</b> |

# Noter til årsregnskabet

## 1. Usædvanlige forhold

Covid-19 har haft en negativ konsekvens på selskabets indtjening, da mange af selskabets kunder har været ramt af de omfattende nedlukningsregler og -restriktioner. Denne konsekvens kommer blandt andet da mange af selskabets kunder er inden for restauration og fast-food branchen.

| 2020 | 2019 |
|------|------|
| DKK  | DKK  |

## 2. Andre driftsindtægter

|                  |                  |                |
|------------------|------------------|----------------|
| Øvrige indtægter | 1.474.962        | 304.800        |
|                  | <u>1.474.962</u> | <u>304.800</u> |

De øvrige driftsindtægter for 2020 vedrører kompensation fra den danske regering i forbindelse med Covid-19 hjælpepakker, og fordeles således:

Lønkomensation: 1.194.406

Kompensation for faste omkostninger: 280.556

| 2020 | 2019 |
|------|------|
| DKK  | DKK  |

## 3. Personaleomkostninger

|                                       |                  |                   |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| Lønninger                             | 8.965.767        | 9.875.774         |
| Andre omkostninger til social sikring | 203.857          | 253.314           |
| Andre personaleomkostninger           | 2.177            | 6.600             |
|                                       | <u>9.171.801</u> | <u>10.135.688</u> |

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>32</u> | <u>35</u> |
|--|-----------|-----------|

| 2020 | 2019 |
|------|------|
| DKK  | DKK  |

## 4. Finansielle indtægter

|   |              |               |
|---|--------------|---------------|
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 0            | 25.889        |
| Renteindtægter associerede virksomheder | 7.000        | 0             |
| Andre finansielle indtægter             | 1.237        | 0             |
|   | <u>8.237</u> | <u>25.889</u> |

## Noter til årsregnskabet

|                                  | 2020           | 2019           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
|                                  | DKK            | DKK            |
| <b>5. Skat af årets resultat</b> |                |                |
| Årets aktuelle skat              | 510.906        | 480.390        |
| Årets udskudte skat              | -137.072       | 226.260        |
|                                  | <u>373.834</u> | <u>706.650</u> |

## 6. Materielle anlægsaktiver

|   | Produktions-<br>anlæg og<br>maskiner | Indretning af<br>lejede lokaler |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|
|   | DKK                                  | DKK                             |
| Kostpris primo 1. januar                  | 9.731.969                            | 1.285.166                       |
| Tilgang i årets løb                       | 103.169                              | 0                               |
| Kostpris 31. december                     | <u>9.835.138</u>                     | <u>1.285.166</u>                |
| Ned- og afskrivninger primo 1. januar     | 8.014.693                            | 1.049.231                       |
| Årets afskrivninger                       | 606.929                              | 65.484                          |
| Ned- og afskrivninger 31. december        | <u>8.621.622</u>                     | <u>1.114.715</u>                |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b> | <u>1.213.516</u>                     | <u>170.451</u>                  |

## 7. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af 1.242.422 anparter à nominelt DKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

## Noter til årsregnskabet

| 2020 | 2019 |
|------|------|
| DKK  | DKK  |

### 8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

#### Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

|                  |                |                |
|------------------|----------------|----------------|
| Inden for 1 år   | 86.652         | 89.880         |
| Mellem 1 og 5 år | 231.072        | 326.740        |
|                  | <u>317.724</u> | <u>416.620</u> |

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 3 mdr. | 300.000 | 300.000 |
|--|---------|---------|

#### Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Kavur Holding ApS, 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.

Overfor selskabets bankforbindelse er der aftalt fuldstændig solidarisk hæftelse mellem koncernselskaberne.

# Noter til årsregnskabet

## 9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tayyib Food ApS 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.

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.

### Leasing

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

### Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

## 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.



# Noter til årsregnskabet

## 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.

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder 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 indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

## 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 materielle anlægsaktiver.

## Offentlige tilskud

Offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at virksomheden vil modtage tilskuddet. Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

## Finansielle poster

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

## Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskab og moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske 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.

# Noter til årsregnskabet

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

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 3-7 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år  |

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.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal 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, 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

# Noter til årsregnskabet

## **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

## **Finansielle gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.