

## **A/S Inventarsnedkeriet, Aarhus**

Rudolfgårdsvej 17  
8260 Viby J

CVR.nr.: 32 09 10 08

### **ÅRSRAPPORT 2022/2023**

Regnskabsperiode: 1/10 2022 - 30/9 2023

(14. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
7. december 2023

Jan Overgaard Lildballe  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

|   | <u>SIDE</u> |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger                                     | 3.          |
| Ledelsespåtegning                                       | 4.          |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5.          |
| Ledelsesberetning                                       | 7.          |
| <b>Årsregnskab</b>                                      |             |
| Resultatopgørelse 1/10 2022 - 30/9 2023                 | 8.          |
| Balance pr. 30/9 2023                                   | 9.          |
| Egenkapitalopgørelse                                    | 11.         |
| Noter   | 12.         |

# Selskabsoplysninger

## Selskab

A/S Inventarsnedkeriet, Aarhus  
Rudolfgårdsvej 17  
8260 Viby J

CVR.nr.: 32 09 10 08

Telefon: 86 28 28 88  
Internet: [www.inventarsnedkeriet.dk](http://www.inventarsnedkeriet.dk)  
E-mail: [is@insn.dk](mailto:is@insn.dk)

Regnskabsperiode: 1/10 2022 - 30/9 2023

Stiftelsesdato: 1/4 2009

## Bestyrelse

Mette Storgaard Jensen, formand  
Ejler Christian Frostholt Holch  
Tine Kaastrup Pedersen  
Jan Overgaard Lildballe  
Louise Mosegaard

## Direktion

Jan Overgaard Lildballe

## Revisor

HJ Revision  
Godkendt revisionsanpartsselskab  
Agro Food Park 13  
8200 Aarhus N

## Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for A/S Inventarsnedkeriet, Aarhus.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 1. november 2023

### Direktion

.....  
Jan Overgaard Lildballe

### Bestyrelse

.....  
Mette Storgaard Jensen (formand)

.....  
Ejler Christian Frostholm Holch

.....  
Tine Kaastrup Pedersen

.....  
Jan Overgaard Lildballe

.....  
Louise Mosegaard

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i A/S Inventarsnedkeriet, Aarhus

## Konklusion

Jeg har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for A/S Inventarsnedkeriet, Aarhus for regnskabsåret 1/10 2022 - 30/9 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30/9 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/10 2022 - 30/9 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Grundlag for konklusion

Jeg har udført min udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Mit ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Jeg er uafhængig af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom jeg har opfyldt mine øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er min opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for min 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 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

Mit ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at jeg planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for min konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for min 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og jeg udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Min konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og jeg udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Mit ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det min opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Jeg har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus N, den 1. november 2023

HJ Revision  
Godkendt revisionsanpartsselskab  
(CVR.nr. 32451195)

Jens Faurholt  
Registreret revisor  
mne33755

# Ledelsesberetning

## Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er snedkerivirksomhed.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Den vedtagne strategi- og handlingsplan for A/S Inventarsnedkeriet udstikker rammerne for årets gang i virksomheden og på ledelsesniveau. Som altid er produktionen af specialinventar også i dette regnskabsår hensigtsmæssigt fordelt mellem 3 hovedsegmenter: langvarige kunderelationer, projektsalg og privatkunder.

Også i dette regnskabsår er A/S Inventarsnedkeriet del af en branche præget af en vis portion usikkerhed baseret på både verdenssituationen, inflation og renteniveau og en presset byggebranche. A/S Inventarsnedkeriet har dog manøvreret støt og sikkert gennem regnskabsåret og har kontinuerligt arbejdet med et hensigtsmæssigt ordre- og produktionsflow.

Ejerkredsen er udvidet og omfatter nu også - tidligere medarbejdende værkfører, nu snedkermester - Tine Pedersen, hvilket vil styrke både ledelsesniveau og det fortsatte strategiske arbejde. Tine Pedersen er samtidig indtrådt i A/S Inventarsnedkeriets bestyrelse.

Gennem regnskabsåret er der på ledelsesniveau arbejdet konsekvent og målrettet med fokusområder som grøn omstilling samt digitalisering i både produktion og administration.

Medarbejdertrivsel og arbejdsglæde på snedkeriet har gennem flere år haft ledelsens fokus, og de tilhørende målinger fortsætter i indeværende regnskabsår i positiv retning og betegnes som en succesfuld indsats.

Set i forhold til det udarbejdede budget for regnskabsåret er årets resultatet landet på et tilfredsstillende niveau.

## Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

## Resultatopgørelse 1/10 2022 - 30/9 2023

| Note  | <u>2022/2023</u>      | <u>2021/2022</u>     |
|---|-----------------------|----------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b>  | <b>4.489.593</b>      | <b>3.859.492</b>     |
| 1 Personaleomkostninger   | -3.999.132            | -3.601.870           |
| 2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -150.250              | -233.437             |
| Andre driftsomkostninger  | <u>0</u>              | <u>-7.396</u>        |
| <b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>                                    | <b>340.211</b>        | <b>16.789</b>        |
| Andre finansielle indtægter   | 867                   | 136.885              |
| Andre finansielle omkostninger                                      | <u>-46.723</u>        | <u>-50.855</u>       |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>                                   | <b>294.355</b>        | <b>102.819</b>       |
| 3 Skat af årets resultat  | <u>-66.808</u>        | <u>-23.305</u>       |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>   | <b><u>227.547</u></b> | <b><u>79.514</u></b> |
| <br><b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>                          |                       |                      |
| Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen                         | 200.000               | 0                    |
| Overført resultat   | <u>27.547</u>         | <u>79.514</u>        |
| <b>I ALT</b>  | <b><u>227.547</u></b> | <b><u>79.514</u></b> |



**Balance pr. 30/9 2023**  
**Aktiver**

| <u>Note</u>                                  | <u>2022/2023</u>        | <u>2021/2022</u>        |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 2 Indretning af lejede lokaler               | 16.136                  | 34.142                  |
| 2 Produktionsanlæg og maskiner               | 219.875                 | 237.875                 |
| 2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar    | <u>200.000</u>          | <u>314.244</u>          |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>        | <b><u>436.011</u></b>   | <b><u>586.261</u></b>   |
| Øvrige finansielle anlægsaktiver             | <u>120.877</u>          | <u>120.877</u>          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b><u>120.877</u></b>   | <b><u>120.877</u></b>   |
| <b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>                   | <b><u>556.888</u></b>   | <b><u>707.138</u></b>   |
| Varebeholdninger                             | <u>326.300</u>          | <u>369.900</u>          |
| <b>Varebeholdninger i alt</b>                | <b><u>326.300</u></b>   | <b><u>369.900</u></b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 887.637                 | 974.984                 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning    | 936.240                 | 369.587                 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 657.722                 | 535.184                 |
| Andre tilgodehavender                        | 9.000                   | 66.555                  |
| Periodeafgrænsningsposter                    | <u>18.333</u>           | <u>23.333</u>           |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                 | <b><u>2.508.932</u></b> | <b><u>1.969.643</u></b> |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  | <b><u>243.205</u></b>   | <b><u>538.353</u></b>   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>               | <b><u>3.078.437</u></b> | <b><u>2.877.896</u></b> |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                         | <b><u>3.635.325</u></b> | <b><u>3.585.034</u></b> |

**Balance pr. 30/9 2023**  
**Passiver**

| <u>Note</u>  | <u>2022/2023</u>        | <u>2021/2022</u>        |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Virksomhedskapital   | 500.000                 | 500.000                 |
| Overført resultat  | 1.127.751               | 1.100.204               |
| Forslag til udbytte  | 200.000                 | 0                       |
| <b>EGENKAPITAL I ALT</b>   | <b><u>1.827.751</u></b> | <b><u>1.600.204</u></b> |
| <b>3</b> Udskudt skat  | <u>59.108</u>           | <u>49.654</u>           |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>                                | <b><u>59.108</u></b>    | <b><u>49.654</u></b>    |
| <b>4</b> Gæld til kreditinstitutter                                | 0                       | 321.440                 |
| Skyldig selskabsskat   | 57.354                  | 0                       |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>                       | <b><u>57.354</u></b>    | <b><u>321.440</u></b>   |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                           | 381.111                 | 305.538                 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse                           | 32.612                  | 14.860                  |
| Skyldig selskabsskat   | 29.590                  | 29.590                  |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring | 1.247.799               | 1.263.748               |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>                       | <b><u>1.691.112</u></b> | <b><u>1.613.736</u></b> |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>                                     | <b><u>1.748.466</u></b> | <b><u>1.935.176</u></b> |
| <b>PASSIVER I ALT</b>  | <b><u>3.635.325</u></b> | <b><u>3.585.034</u></b> |
| <b>5</b> Eventualforpligtelser                                     |                         |                         |
| <b>6</b> Pantsætning og sikkerhedsstillelser                       |                         |                         |
| <b>7</b> Anvendt regnskabspraksis                                  |                         |                         |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2022/2023

|                     | <u>1/10 2022</u> | <u>Udbetalt<br/>udbytte</u> | <u>Forslag til<br/>resultat-<br/>disponering</u> | <u>30/09 2023</u> |
|---------------------|------------------|-----------------------------|--|-------------------|
| Aktiekapital        | 500.000          | 0                           | 0  | 500.000           |
| Overført resultat   | 1.100.204        | 0                           | 27.547   | 1.127.751         |
| Forslag til udbytte | 0                | 0                           | 200.000  | 200.000           |
|                     | <u>1.600.204</u> | <u>0</u>                    | <u>227.547</u>                                   | <u>1.827.751</u>  |

## NOTER

### Note 1 - Personalemkostninger

|  | <b>2022/2023</b> | <b>2021/2022</b> |
|--|------------------|------------------|
| Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret | <b>12</b>        | <b>13</b>        |
| Gager og lønninger                               | 3.407.840        | 2.957.067        |
| Pensionsbidrag                                   | 503.101          | 517.177          |
| Andre omkostninger til social sikring            | 88.191           | 127.626          |
|  | <b>3.999.132</b> | <b>3.601.870</b> |

### Note 2 - Anlægsaktiver

#### **Materielle anlægsaktiver**

|   | <b>2022/2023</b>                    |                                     |  |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
|   | <b>Indretning af lejede lokaler</b> | <b>Produktionsanlæg og maskiner</b> | <b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b> |
| Kostpris 1. oktober 2022                        | 286.029                             | 1.045.031                           | 596.614  |
| Tilgang   | 0                                   | 184.000                             | 0  |
| Afgang  | 0                                   | -800.000                            | -246.614                                       |
| <b>Kostpris 30. september 2023</b>              | <b>286.029</b>                      | <b>429.031</b>                      | <b>350.000</b>                                 |
| Afskrivninger 1. oktober 2022                   | 251.887                             | 807.156                             | 282.370  |
| Afskrivninger vedrørende afgang                 | 0                                   | -700.000                            | -162.614                                       |
| Årets afskrivninger                             | 18.006                              | 102.000                             | 30.244   |
| <b>Afskrivninger 30. september 2023</b>         | <b>269.893</b>                      | <b>209.156</b>                      | <b>150.000</b>                                 |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023</b> | <b>16.136</b>                       | <b>219.875</b>                      | <b>200.000</b>                                 |

#### **Afskrivninger:**

|   | <b>2022/2023</b> | <b>2021/2022</b> |
|---|------------------|------------------|
| Indretning af lejede lokaler            | 18.006           | 18.006           |
| Produktionsanlæg og maskiner            | 102.000          | 159.777          |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 30.244           | 55.654           |
| <b>Afskrivninger i alt</b>              | <b>150.250</b>   | <b>233.437</b>   |

### Note 3 - Skat

#### **Skat af årets resultat:**

|                                       | <b>2022/2023</b> | <b>2021/2022</b> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Skat af årets skattepligtige indkomst | 57.354           | 29.590           |
| Regulering af udskudt skat            | 9.454            | -6.285           |
|                                       | <b>66.808</b>    | <b>23.305</b>    |

### Note 4 - Langfristede gældsforpligtelser

|                  | <b>2022/2023</b> | <b>2021/2022</b> |
|------------------|------------------|------------------|
| Leasinggæld      | 0                | 321.440          |
| Langfristet gæld | <b>0</b>         | <b>321.440</b>   |

## NOTER

### **Note 5 - Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeaftaler for følgende beløb: Gennemsnitlig restbeløb er 6 mdr. med en gennemsnitlig husleje pr. mdr. på 44 tkr., i alt 264 tkr.

Der er stillet arbejdsgarantier for i alt 355 tkr.

Der er indgået en operationel leasingaftale med restløbe tid på 48 mdr. og en samlet forpligtelse på 192 tkr.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for G & J Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

### **Note 6 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der stillet fordringspant på 1.500 tkr.

### **Note 7 - Anvendt regnskabspraksis**

Selskabets årsrapport for 2022/2023 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste 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.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om

## NOTER

der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

#### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af anlægsaktiver.

#### 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 virksomheder.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

## NOTER

### 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med direkte tilknyttede erhvervsomkostninger for overtagede indretninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til indretning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

## NOTER

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

|  | <b>Brugstid</b> | <b>Restværdi af kostpris</b> |
|--|-----------------|------------------------------|
| Indretning af lejede lokaler                   | 5 år            | 0 %                          |
| Produktionsanlæg og maskiner                   | 5 år            | 0-45 %                       |
| Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar | 10 år           | 0-60 %                       |

### **Finansiel leasing**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor eller virksomhedens alternative lånerente, som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver, jf. ovenfor.

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

### **Finansielle anlægsaktiver**

Finansielle anlægsaktiver, der ikke indregnes som kapitalandele, indregnes til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.



## NOTER

### Varebeholdninger

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

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

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

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

### Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturering er fratrukket i posten.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes som tilgodehavender.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Selskabsskat

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.

## NOTER

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 værdien 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. Eventuelle udskudte netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### **Sambeskatning**

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.