

Inventarland A/S

Trafikcenter Allé 12, 4200 Slagelse
CVR-nr. 33 26 13 81

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.02.22

Anders Petersen Stoltenberg
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 30

Selskabet

Inventarland A/S
Binavn: THT A/S, Høng Materiel A/S
Trafikcenter Allé 12
4200 Slagelse
Hjemsted: Slagelse
CVR-nr.: 33 26 13 81
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Direktør Carsten Nissen

Bestyrelse

Direktør Carsten Nissen
Thomas Lindboe
Christian Kjellerup Withen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 for Inventarland 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. 30.09.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 7. januar 2022

Direktionen

Carsten Nissen
Direktør

Bestyrelsen

Carsten Nissen
Direktør

Thomas Lindboe

Christian Kjellerup Withen

Til kapitalejeren i Inventarland A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Inventarland A/S for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ringsted, den 7. januar 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kasper Green Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33213

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Resultat</i>					
Finansielle poster i alt	-229	-346	-528	-310	-419
Årets resultat	5.280	2.588	2.076	2.098	1.270
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	41.496	36.776	36.999	27.935	24.550
Investeringer i materielle anlægsaktiver	220	295	83	702	848
Egenkapital	15.198	10.917	9.963	9.137	7.039
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i køb, salg, forhandling, leasing, agenturvirksomhed m.v. med møbler, inventar, udstyr, tilbehør til kontor, lager og butikker m.v. samt anden hermed beslægtet virksomhed efter direktionens nærmere bestemmelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et resultat på DKK 5.280.256 mod DKK 2.587.623 for tiden 01.10.19 - 30.09.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 15.197.687.

Ledelsen finder årets resultat meget tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 var et resultat før skat på t.DKK 4.000 - 4.500. Målsætningen blev opfyldt primært som følge af højere vækst i ordretilgangen end forventet. Omsætningsvæksten blev realiseret med 24% mod forventet 10%.

Året var igen præget af Corona, men tiltrods for dette blev den forventede vækst forbedret i året.

Væksten i virksomheden var bedre en forventet og ledelsen finder dette meget positivt.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 3.800 - 4.000 for det kommende år. Selskabets investeringer i udvidelse af medarbejderstaben samt distributionsnetværket forventes at give en positiv udvikling i det kommende år og medvirker til et resultat på samme niveau.

Selskabet har løbende fokus på udviklingen i virksomheden og derved en koncentreret målsætning om ydeligere forbedringer i det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	32.569.331	25.996.755
5	Personaleomkostninger	-24.558.883	-21.141.384
	Resultat før af- og nedskrivninger	8.010.448	4.855.371
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs- aktiver	-840.311	-854.274
	Andre driftsomkostninger	-164.080	-301.197
	Resultat af primær drift	7.006.057	3.699.900
4	Finansielle indtægter	9.654	16.261
3	Finansielle omkostninger	-238.937	-361.781
	Resultat før skat	6.776.774	3.354.380
	Skat af årets resultat	-1.496.518	-766.757
	Årets resultat	5.280.256	2.587.623

6 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		30.09.21	30.09.20
Note		DKK	DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	599.209	1.244.255
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	599.209	1.244.255
	Indretning af lejede lokaler	222.077	221.936
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	167.160	424.144
8	Materielle anlægsaktiver i alt	389.237	646.080
9	Deposita	1.015.838	1.028.903
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.015.838	1.028.903
	Anlægsaktiver i alt	2.004.284	2.919.238
	Fremstillede varer og handelsvarer	20.525.567	13.516.505
	Forudbetalinger for varer	2.033.038	2.510.902
	Varebeholdninger i alt	22.558.605	16.027.407
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.386.266	16.860.668
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	498.157	0
	Andre tilgodehavender	36.252	19.596
10	Periodeafgrænsningsposter	1.810.336	705.513
	Tilgodehavender i alt	16.731.011	17.585.777
	Likvide beholdninger	202.279	243.296
	Omsætningsaktiver i alt	39.491.895	33.856.480
	Aktiver i alt	41.496.179	36.775.718

PASSIVER		30.09.21	30.09.20
Note		DKK	DKK
11	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	467.382	970.519
	Overført resultat	12.230.305	7.946.912
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.000.000
Egenkapital i alt		15.197.687	10.917.431
12	Hensættelser til udskudt skat	141.840	293.224
Hensatte forpligtelser i alt		141.840	293.224
13	Selskabsskat	1.470.084	705.966
13	Anden gæld	0	1.235.244
Langfristede gældsforpligtelser i alt		1.470.084	1.941.210
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.269.604	7.036.550
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.087.847	9.346.027
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.973.108	807.255
	Selskabsskat	883.784	477.158
	Anden gæld	4.472.225	5.956.863
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		24.686.568	23.623.853
Gældsforpligtelser i alt		26.156.652	25.565.063
Passiver i alt		41.496.179	36.775.718
14	Eventualforpligtelser		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
16	Nærtstående parter		

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.19 - 30.09.20					
Saldo pr. 01.10.19	1.000.000	1.128.186	6.832.068	1.000.000	9.960.254
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-630.446	0	-630.446
Korrigeret saldo pr. 01.10.19	1.000.000	1.128.186	6.201.622	1.000.000	9.329.808
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	-157.667	157.667	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.587.623	1.000.000	2.587.623
Saldo pr. 30.09.20	1.000.000	970.519	7.946.912	1.000.000	10.917.431
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21					
Saldo pr. 01.10.20	1.000.000	970.519	7.946.912	1.000.000	10.917.431
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	-503.137	503.137	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	3.780.256	1.500.000	5.280.256
Saldo pr. 30.09.21	1.000.000	467.382	12.230.305	1.500.000	15.197.687

Pengestrømsopgørelse

Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Årets resultat	5.280.256	2.587.623
1 Reguleringer	2.712.872	1.457.219
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-6.531.198	2.310.671
Tilgodehavender	1.352.923	-2.942.047
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.741.820	1.390.240
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-2.719.880	2.827.679
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	3.836.793	7.631.385
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	9.654	16.261
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-238.937	-361.781
Betalt selskabsskat	-477.158	-603.001
Pengestrømme fra driften	3.130.352	6.682.864
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-462.300
Køb af materielle anlægsaktiver	-220.195	-295.281
Salg af materielle anlægsaktiver	135.012	188.337
Køb af finansielle anlægsaktiver	-1.435	-205.504
Salg af finansielle anlægsaktiver	14.500	458.838
Pengestrømme fra investeringer	-72.118	-315.910
Betalt udbytte	-1.000.000	-1.000.000
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	667.696	584.312
Pengestrømme fra finansiering	-332.304	-415.688
Årets samlede pengestrømme	2.725.930	5.951.266
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	243.296	268.435
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-7.036.550	-13.012.955
Likvide beholdninger ved årets slutning	-4.067.324	-6.793.254
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	202.279	243.296
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-4.269.603	-7.036.550
I alt	-4.067.324	-6.793.254

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
1. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	840.311	854.274
Andre driftsomkostninger	146.760	301.197
Finansielle indtægter	-9.654	-16.261
Finansielle omkostninger	238.937	361.781
Skat af årets resultat	1.496.518	766.757
Øvrige reguleringer	0	-810.529
I alt	2.712.872	1.457.219

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-146.760	-301.197
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	0	1.077.481
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	0	575.143
I alt		-146.760	1.351.427

:

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordningen for faste omkostninger/løn-kompensation/andre ordninger.

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	29.420	0
Renteomkostninger i øvrigt	199.517	350.031
Øvrige finansielle omkostninger	10.000	11.750
Øvrige finansielle omkostninger	209.517	361.781
I alt	238.937	361.781

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	418	0
Renteindtægter i øvrigt	5.236	9.823
Øvrige finansielle indtægter	4.000	6.438
Øvrige finansielle indtægter	9.236	16.261
I alt	9.654	16.261

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK

5. Personalemkostninger

Lønninger	23.122.667	19.753.154
Andre omkostninger til social sikring	497.763	416.579
Andre personaleomkostninger	938.453	971.651

I alt	24.558.883	21.141.384
-------	------------	------------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	61	58
--	----	----

6. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.000.000
Overført resultat	3.780.256	1.587.623

I alt	5.280.256	2.587.623
-------	-----------	-----------

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter
Kostpris pr. 01.10.20	5.160.168
Kostpris pr. 30.09.21	5.160.168
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.20	-3.915.913
Afskrivninger i året	-645.046
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21	-4.560.959
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	599.209

Selskabet indregner udviklingen af selskabets website, da denne er udslagsgivende for et salg via internettet.

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.20	696.756	1.230.409
Tilgang i året	84.055	136.140
Afgang i året	-283.894	-512.644
Kostpris pr. 30.09.21	496.917	853.905
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.20	-474.821	-806.265
Afskrivninger i året	-83.913	-111.352
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	283.894	230.872
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21	-274.840	-686.745
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	222.077	167.160

9. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.10.20	1.028.903
Tilgang i året	1.435
Afgang i året	-14.500
Kostpris pr. 30.09.21	1.015.838
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	1.015.838

	30.09.21 DKK	30.09.20 DKK
--	-----------------	-----------------

10. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	1.689.786	499.637
Marketingsomkostninger	120.550	205.876
I alt	1.810.336	705.513

11. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.000	1.000.000
I alt		1.000.000

	30.09.21	30.09.20
	DKK	DKK

12. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.10.20	293.224	410.251
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-151.384	-117.027
Udskudt skat pr. 30.09.21	141.840	293.224

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Gæld i alt 30.09.21	Gæld i alt 30.09.20
Selskabsskat	1.470.084	705.966
Anden gæld	0	1.235.244
I alt	1.470.084	1.941.210

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 1-59 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 4.660, i alt t.DKK 1.456.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 150 overfor Flokk A/S.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller inddirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 4.214 har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.09.21 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 599
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 167
- Varebeholdninger t.DKK 22.559
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 14.386

16. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Carsten Nissen, Skovvejen 33 4200 Slagelse CALIELNI HOLDING ApS, Slagelse	Ultimativ ejer
Mellemværender	30.09.21 DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	498.157
Gæld til tilknyttede virksomheder	-1.973.108

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden CALIELNI HOLDING ApS, Slagelse.

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2019/20

Fejl i opgørelse og regulering af IPO i årsregnskabet for tidligere år.

Vi konstateret at der har været fejl ved opgørelse og regulering af indirekte produktionsomkostninger. Fejlen har medført en korrektion af egenkapitalen pr. 30.09.19 på t.DKK 633. Fejlen har ikke har indvirkning på resultat for 2019/20. Reguleringen har medført en korrektion af lagerbeholdningerne på t.DKK 811, og en reduktion af skyldig selskabet på t.DKK 178

Rettelsen reducerer egenkapitalen med t.DKK 633. Balancesummen forøges med t.DKK 811.

Sammenligningstal for 2019/20 er tilrettet i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	2-3	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Egenkapital**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.