

# MMA Møbler A/S

Gillelejevej 28 B  
3230 Gilleleje

CVR-nr. 33 75 54 06

**NORDKYST REVISION P/S**

## Årsrapport for perioden 1. januar til 31. december 2023 (12. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 27. februar 2024

---

Michael Mansa  
dirigent



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for MMA Møbler A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gilleleje, den 27. februar 2024

### Direktion

Michael Mansa  
direktør

### Bestyrelse

Gustav Rønsch  
formand

Michael Mansa

Bjarne Nybo

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejeren i MMA Møbler A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MMA Møbler A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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 revisorerets etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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

Vort 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 vor 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor 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 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.

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Hillerød, den 27. februar 2024

**Nordkyst Revision P/S**  
CVR-nr. 37 60 52 55

Kjeld Birk  
Godkendt revisor  
mne15273

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	MMA Møbler A/S Gillelejevej 28 B 3230 Gilleleje
	Telefon: 29276366
	CVR-nr.: 33 75 54 06
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
	Stiftet: 31. maj 2011
	Regnskabsår: 12. regnskabsår
	Hjemsted: Gribskov
<b>Bestyrelse</b>	Gustav Rønsch, formand Michael Mansa Bjarne Nybo
<b>Direktion</b>	Michael Mansa, direktør
<b>Revision</b>	Nordkyst Revision P/S Høgevej 15A 3400 Hillerød
<b>Pengeinstitut</b>	Nordea Bank, Erhvervsfilial Hillerød



## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at source, levere og montere inventarkomponenter til byggeprojekter samt hermed beslægtet virksomhed.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### **Usædvanlige forhold**

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2023 er påvirket af usædvanlige forhold.

Finansielle omkostninger er påvirket med renteudgifter vedrørende Coronalån, der ikke er blevet periodiseret over låneperioden. Beløbet udgør kr. 185.630 i 2023.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 595.383, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 2.984.652.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.641.470</b>	<b>3.023.619</b>
Personaleomkostninger	1	-2.070.975	-2.100.554
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>1.570.495</b>	<b>923.065</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-154.487	-270.772
Andre driftsomkostninger		-35.000	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>1.381.008</b>	<b>652.293</b>
Finansielle indtægter	2	3.786	4.997
Finansielle omkostninger	3	-570.873	-231.686
<b>Resultat før skat</b>		<b>813.921</b>	<b>425.604</b>
Skat af årets resultat	4	-218.538	-55.242
<b>Årets resultat</b>		<b>595.383</b>	<b>370.362</b>
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		-43.149	-125.873
Overført resultat		638.532	496.235
		<b>595.383</b>	<b>370.362</b>

## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
<b>Aktiver</b>			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		560.410	615.730
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	5	<b>560.410</b>	<b>615.730</b>
Inventar og maskiner	6	15.308	23.658
Andre anlæg og driftsmateriel	6	279.564	188.131
Indretning af lejede lokaler	6	51.974	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>346.846</b>	<b>211.789</b>
Deposita		33.000	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>33.000</b>	<b>0</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>940.256</b>	<b>827.519</b>
Råvarer og hjælpematerialer		515.124	467.401
<b>Varebeholdninger</b>		<b>515.124</b>	<b>467.401</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.069.720	2.986.369
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.071.786	1.750.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		50.361	129.918
Andre tilgodehavender		35.373	0
Udskudt skatteaktiv		472.518	691.056
Periodeafgrænsningsposter		105.224	180.348
<b>Tilgodehavender</b>		<b>6.804.982</b>	<b>5.737.691</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>763.595</b>	<b>526.284</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>8.083.701</b>	<b>6.731.376</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>9.023.957</b>	<b>7.558.895</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		3.001.000	3.001.000
Reserve for udviklingsomkostninger		437.120	480.269
Overført resultat		-453.468	-1.092.000
<b>Egenkapital</b>	<b>7</b>	<b><u>2.984.652</u></b>	<b><u>2.389.269</u></b>
Feriepengeforpligtelser		<u>68.304</u>	<u>65.994</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>8</b>	<b><u>68.304</u></b>	<b><u>65.994</u></b>
Banker		864.032	794.190
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.112.511	1.610.816
Gæld til associerede virksomheder		1.196	331
Anden gæld		1.908.805	2.698.295
Periodeafgrænsningsposter		<u>84.457</u>	<u>0</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>5.971.001</u></b>	<b><u>5.103.632</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>6.039.305</u></b>	<b><u>5.169.626</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>9.023.957</u></b>	<b><u>7.558.895</u></b>

## Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.947.626	2.001.768
Pensioner	96.000	71.771
Andre omkostninger til social sikring	<u>27.349</u>	<u>27.015</u>
	<b><u>2.070.975</u></b>	<b><u>2.100.554</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>4</u>	<u>4</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>3.786</u>	<u>4.997</u>
	<b><u>3.786</u></b>	<b><u>4.997</u></b>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger associerede virksomheder	35	13
Andre finansielle omkostninger	143.900	108.495
Rente, Coronalån hjælpepakke	185.630	3.764
Kautionspræmie	58.000	36.000
Garantiprovision	177.225	77.960
Valutakurstab	<u>6.083</u>	<u>5.454</u>
	<b><u>570.873</u></b>	<b><u>231.686</u></b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	<u>218.538</u>	<u>55.242</u>
	<b><u>218.538</u></b>	<b><u>55.242</u></b>

## Noter

### 5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill
Kostpris 1. januar 2023	1.494.702	101.600
Tilgang i årets løb	71.650	0
Overførsler i årets løb	0	0
Kostpris 31. december 2023	1.566.352	101.600
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	878.972	101.600
Årets afskrivninger	126.970	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	1.005.942	101.600
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>560.410</b>	<b>0</b>

### 6 Materielle anlægsaktiver

	Inventar og maskiner	Andre anlæg og driftsmateriel	Indretning af le- jede lokaler
Kostpris 1. januar 2023	394.850	332.894	0
Tilgang i årets løb	0	207.864	54.709
Afgang i årets løb	0	-217.354	0
Kostpris 31. december 2023	394.850	323.404	54.709
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	371.192	144.763	0
Årets afskrivninger	8.350	16.431	2.735
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-117.354	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	379.542	43.840	2.735
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>15.308</b>	<b>279.564</b>	<b>51.974</b>

## Noter

### 7 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsomkos- tninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	3.001.000	480.269	-1.092.000	2.389.269
Årets resultat	0	-43.149	638.532	595.383
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>3.001.000</b>	<b>437.120</b>	<b>-453.468</b>	<b>2.984.652</b>

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2023 DKK	2022 DKK	2021 DKK	2020 DKK	2019 DKK
Virksomhedskapital 1. januar 2023	3.001.000	3.001.000	1.540.000	1.300.000	500.000
Tilgang i året	0	0	1.461.000	240.000	800.000
<b>Virksomhedskapital</b>	<b>3.001.000</b>	<b>3.001.000</b>	<b>3.001.000</b>	<b>1.540.000</b>	<b>1.300.000</b>

### 8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Feriepengeforpligtelser	65.994	68.304	0	68.304
	<b>65.994</b>	<b>68.304</b>	<b>0</b>	<b>68.304</b>

## Noter

### 9 Eventualforpligtelser

#### Kautions- og garantiforpligtelser

Tredjemand har overfor selskabet påtaget sig selvskyldnerkaution for mellemværende med selskabets banker.

Selskabets samlede garantiramme til garantistillelse overfor kunder udgør t.kr. 3.705, hvoraf t.kr. 3.373 er anvendt pr. 31. december 2023.

EIFO har afgivet tabskaution begrænset til maks. t.kr. 2.000 overfor Nordea.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet M. Mansa Management ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling.

### 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Hovedaktionær har afgivet tredjemandspantsætning i form af ejerpantebrev t. kr. 670. for alt mellemværende med Nordea.

Garantikonto t.kr. 633 under likvide beholdninger for al mellemværende med Nordea.

Garantikonto t.kr. 120 under likvide beholdninger for al mellemværende med EIFO.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant på t. kr. 2.500 i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer, varelagre, driftsmateriel og goodwill efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2023 t. kr. 4.880.

### 11 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

M. Mansa Management Holding ApS  
CFMM Holding ApS

### 12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MMA Møbler A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.



## Noter

### 12 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

## Noter

### 12 Anvendt regnskabspraksis

#### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

#### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lønrefusioner.

#### **Andre driftsomkostninger**

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

#### **Andre eksterne omkostninger**

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

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

#### **Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver**

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

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

#### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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

## Noter

### 12 Anvendt regnskabspraksis

#### Balancen

##### Immaterielle anlægsaktiver

###### *Goodwill*

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 3 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

###### *Udviklingsprojekter, patenter og licenser*

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5-10 år.

##### Materielle anlægsaktiver

Inventar og maskiner, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg og driftsmateriel måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Inventar og maskiner	2 - 5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg og driftsmateriel	5 år	60 %

## Noter

### 12 Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer og hjælpematerialer.

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

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

## Noter

### 12 Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

#### Egenkapital

##### Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger ekskl. udskudt skat. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

##### Selskabsskat og udskudt skat

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

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. Udskudt skat 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## Noter

### 12 Anvendt regnskabspraksis

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

#### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

NORDKYST REVISION P/S

HØGEVEJ 15A - 3400 HILLERØD  
Tlf. 48 79 91 11

---

Kjeld Birk  
Jens Jørgen Damberg

CVR-nr. 37 60 52 55

E-mail: [revi@nordkyst-revision.dk](mailto:revi@nordkyst-revision.dk)  
[www.nordkyst-revision.dk](http://www.nordkyst-revision.dk)