



Skalma ApS

Nyvej 1
8832 Skals
CVR-nr. 37444219

Årsrapport 01.09.2019 - 31.08.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.01.2021

Bent Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	8
Balance pr. 31.08.2020	9
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Skalma ApS

Nyvej 1

8832 Skals

CVR-nr.: 37444219

Hjemsted: Skals

Regnskabsår: 01.09.2019 - 31.08.2020

Telefonnummer: 86694200

Telefax: 86694605

Hjemmeside: www.skalma.dk

E-mail: skalma@skalma.dk

Bestyrelse

Bent Jensen, formand

Peter Nørris Jensen

Christian Tanderup Risbjerg

Direktion

Christian Tanderup Risbjerg, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.09.2019 - 31.08.2020 for Skalma ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.09.2019 - 31.08.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 28.01.2021

Direktion

Christian Tanderup Risbjerg

direktør

Bestyrelse

Bent Jensen

formand

Peter Nørris Jensen

Christian Tanderup Risbjerg

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Skalma ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Skalma ApS for regnskabsåret 01.09.2019 - 31.08.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.2019 - 31.08.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed forbundet med selskabets fremtidige kapitalberedskab, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften, og at selskabet derfor kan blive ude af stand til at realisere sine aktiver og opfylde sine forpligtelser under den normale drift. Vi henviser til oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at der kan realiseres forbedrede resultater i 2020/21. I budgettet er indarbejdet to centrale forudsætninger, hvilket omfatter en mindre forøgelse af omsætningen og en væsentlig forbedring af dækningsbidraget. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at forudsætningerne realiseres, og har i overensstemmelse hermed aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Silkeborg, den 28.01.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Henrik Anders Laursen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16549

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i produktion og salg af polstermøbler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør et underskud på 2.192 t.kr. mod et underskud på 2.265 t.kr. sidste år. Resultatet anses af ledelsen for værende utilfredsstillende.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i perioden marts – juli 2020 er reduceret med ca. 50 % i forhold til forventningen ved årets begyndelse. Dette fald skyldes dels markedets pludselige opbremsning, dels manglende mulighed for at imødekomme kundernes efterspørgsel som følge af problemer med leveringer af komponenter fra underleverandører. Periodens tab estimeres af ledelsen til ca. 1 mio.kr. Virksomheden har alene i meget begrænset omfang kunnet reducere virkningerne af dette fald i omsætningen ved medarbejderreduktioner, idet medarbejderstaben allerede var reduceret til et absolut minimum.

Regnskabsåret 2019/20 anses af ledelsen som et overgangsår, da der er foretaget væsentlige omstruktureringer i både kunde-, leverandør- og produktsammensætning. Udgifterne til disse radikale ændringer er afholdt i 2019/20.

Som følge af flere års underskud har selskabet tabt mere end halvdelen af anpartskapitalen. Det er ledelsens vurdering, at anpartskapitalen reetableres via fremtidig indtjening.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Andre driftsindtægter omfatter modtaget kompensation fra den støtteordning vedrørende løn, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020, med ca. 913 t.kr.

Forventet udvikling

Virksomhedens nye ledelse har fået fodfæste og effekten af dennes tiltag ventes synlige i 20/21.

I budgettet for 20/21 er indarbejdet to centrale forudsætninger, hvilket omfatter en mindre forøgelse af omsætningen og væsentlig forbedring af dækningsbidraget. For at øge omsætningen er der igangsat nye salgsaktiviteter både på de udenlandske markeder og i Danmark samt aftaler med nye samarbejdspartnere om produktion og salg af nye møbeltyper. For at forbedre dækningsbidraget er der endvidere indført en ny prisændring-/struktur med selskabets kunder, ligesom indkøb af råvarer er optimeret. Ledelsen har ved regnskabsafslæggelsen forudsat, at forudsætningerne realiseres, og har i overensstemmelse hermed aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Omkostninger til gennemførte omstruktureringerne for at kunne realisere ovennævnte to forudsætninger er afholdt i 2019/20.

Der er i 2020/21 budgetteret med positivt driftsresultat, og det er ledelsens overbevisning, at der herved vil være tilstrækkelig likviditet til fortsat drift.

Miljømæssige forhold

Selskabet har ikke observeret nævneværdige negative påvirkninger af det eksterne miljø.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. På trods af COVID-19-pandemien og med de udmeldte forventninger til vaccinationer m.m. er det, jf. ovenfor, ledelsens forventning, at der realiseres et positivt driftsresultat for 2020/21.

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		6.826.913	7.333.892
Personaleomkostninger	3	(8.936.981)	(9.115.691)
Af- og nedskrivninger	4	(72.090)	624.853
Driftsresultat		(2.182.158)	(1.156.946)
Andre finansielle indtægter		162	56.050
Andre finansielle omkostninger		(10.422)	(1.163.948)
Årets resultat		(2.192.418)	(2.264.844)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(2.192.418)	(2.264.844)
Resultatdisponering		(2.192.418)	(2.264.844)

Balance pr. 31.08.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Grunde og bygninger		210.544	210.544
Produktionsanlæg og maskiner		19.000	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		260.265	324.128
Materielle aktiver	5	489.809	534.672
Anlægsaktiver		489.809	534.672
Råvarer og hjælpematerialer		2.584.690	2.074.660
Varer under fremstilling		429.210	874.053
Fremstillede varer og handelsvarer		334.677	449.956
Varebeholdninger		3.348.577	3.398.669
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.465.667	2.525.719
Andre tilgodehavender		229.601	831.110
Tilgodehavender		2.695.268	3.356.829
Likvide beholdninger		1.654.574	1.250.763
Omsætningsaktiver		7.698.419	8.006.261
Aktiver		8.188.228	8.540.933

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		3.000.000	3.000.000
Overført overskud eller underskud		(2.700.953)	(1.508.535)
Egenkapital		299.047	1.491.465
Anden gæld		354.519	0
Langfristede gældsforpligtelser	6	354.519	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.980.694	1.964.720
Gæld til tilknyttede virksomheder		645.053	1.745.053
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		30.549	23.559
Anden gæld		4.878.366	3.316.136
Kortfristede gældsforpligtelser		7.534.662	7.049.468
Gældsforpligtelser		7.889.181	7.049.468
Passiver		8.188.228	8.540.933
Going concern	1		
Usædvanlige forhold	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualaktiver	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	3.000.000	(1.508.535)	1.491.465
Koncerntilskud o.l.	0	1.000.000	1.000.000
Årets resultat	0	(2.192.418)	(2.192.418)
Egenkapital ultimo	3.000.000	(2.700.953)	299.047

Noter

1 Going concern

Der blev i februar 2020 ansat en ny direktør, som i anden halvdel af 2019/20 har gennemført væsentlige omstruktureringer i både kunde-, leverandør- og produktsammensætning. Udgifterne til disse radikale ændringer er afholdt i 2019/20. Virksomhedens nye ledelse har fået fodfæste, og effekten af dennes tiltag ventes synlige i 20/21.

I budgettet for 2020/21 er indarbejdet to centrale forudsætninger, hvilket omfatter en mindre forøgelse af omsætningen og væsentlig forbedring af dækningsbidraget. For at øge omsætningen er der igangsat nye salgsaktiviteter både på de udenlandske markeder og i Danmark samt aftaler med nye samarbejdspartnere om produktion og salg af nye møbeltyper. For at forbedre dækningsbidraget er der endvidere en ny prisændring/-struktur med selskabets kunder, ligesom indkøb af råvarer er optimeret. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at forudsætningerne realiseres, og har i overensstemmelse hermed aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

2 Usædvanlige forhold

Andre driftsindtægter omfatter modtaget kompensation fra den støtteordning vedrørende løn, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020, med ca. 913 t.kr.

3 Personaleomkostninger

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Gager og lønninger	7.342.622	7.341.608
Pensioner	948.490	1.036.420
Andre omkostninger til social sikring	645.869	737.663
	8.936.981	9.115.691
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	23	26

4 Af- og nedskrivninger

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	72.090	243.450
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(868.303)
	72.090	(624.853)

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	210.544	10.597.693	20.800	353.594
Tilgange	0	19.000	0	8.227
Afgange	0	(3.360.965)	0	0
Kostpris ultimo	210.544	7.255.728	20.800	361.821
Af- og nedskrivninger primo	0	(10.597.693)	(20.800)	(29.466)
Årets afskrivninger	0	0	0	(72.090)
Tilbageførsel ved afgange	0	3.360.965	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(7.236.728)	(20.800)	(101.556)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	210.544	19.000	0	260.265

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019/20 kr.
Anden gæld	354.519
	354.519

7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.882.000	1.882.000

8 Eventualaktiver

Selskabets samlede skatteaktiv udgør 9.376 t.kr., som ud fra en usikkerhed om mulig udnyttelse er målt til 0 kr. i årsrapporten.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Midtjyds Møbelstof A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld er deponeret ejerpantsatte breve for samlet nom. 2.422 t.kr. i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 211 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

I årsregnskabet er nettoomsætningen, andre driftsindtægter, produktions- og indirekte produktionsomkostninger sammendraget i henhold til årsregnskabslovens § 32 og § 81. Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Produktions- og indirekte produktionsomkostninger omfatter vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger samt produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20-25 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.