

# Skalma ApS

Nyvej 1, 8832 Skals

CVR-nr. 37 44 42 19

## Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. januar 2022.

---

Peter Nørris Jensen  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. september 2020 - 31. august 2021</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Skalma ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 31. januar 2022

### **Direktion**

Peter Nørris Jensen

### **Bestyrelse**

Bent Jensen  
formand

Michael Kring Maintz Ekerts

Peter Nørris Jensen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til anpartshaverne i Skalma ApS

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Skalma ApS for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. august 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf der fremgår, at ledelsen har udarbejdet drifts- og likviditetsbudgetter, der viser, at selskabet kan fortsætte driften. Selskabets fortsatte drift er betinget af at budgettet realiseres. 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 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### **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.

Struer, den 31. januar 2022

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov  
statsautoriseret revisor  
mne42772

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Skalma ApS Nyvej 1 8832 Skals
	CVR-nr.: 37 44 42 19
	Stiftet: 24. november 1962
	Hjemsted: Viborg
	Regnskabsår: 1. september - 31. august
<b>Bestyrelse</b>	Bent Jensen, formand Michael Kring Maintz Ekerts Peter Nørris Jensen
<b>Direktion</b>	Peter Nørris Jensen
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af polstermøbler.

### Usædvanlige forhold

Selskabets aktivitetsniveau har i regnskabsåret været negativt påvirket som følge af udbruddet af COVID-19. Selskabet har derfor søgt kompensation i form af statens hjælpepakker vedrørende coronakrisen, herunder kompensation for hjemsendte medarbejdere. Størrelsen af kompensationsordningerne udgør 119 t.kr., og er indregnet i årsregnskabet under andre driftsindtægter. Specifikation heraf findes i note 2 om særlige poster.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 7.803 t.kr. mod 6.769 t.kr. sidste år. Resultat efter skat udgør -1.667 t.kr. mod -2.192 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for værende mindre tilfredsstillende.

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

I regnskabsåret 2019/20 gennemførte ledelsen væsentlige omstruktureringer i kunde-, leverandør- og produktsammensætning. Resultatet af disse omstruktureringer er forsinket. Denne forsinkelse skyldes hovedsageligt, at regnskabsåret har været negativt påvirket af COVID-19, samt at der i regnskabsåret 2020/21 har været udskiftning i selskabets ledelse. Det er ledelsens opfattelse, at den sidste del af 2020/21 er positivt påvirket af ovennævnte omstruktureringer. Omstruktureringerne har bl.a. øget omsætningen og forbedret dækningsbidraget. Selskabets ledelse forventer, at den positive udvikling fortsætter i regnskabsåret 2021/22.

Selskabet har i 2021/22 anvendt muligheden for at tage momslån i forbindelse med COVID-19. Ligeledes er en del af selskabets betalinger af A-skat og AM-bidrag udskudt som følge af COVID-19. Dette har påvirket selskabets likviditet pr. 31. august 2021 positivt.

Selskabets ledelse har udarbejdet drifts -og likviditetsbudgetter for regnskabsåret 2021/22. Budgetterne viser, at der vil være tilstrækkelig likviditet til at selskabet kan fortsætte driften. I budgetterne er der indarbejdet to centrale forudsætninger, hvilket omfatter en forøgelse af omsætningen samt anvendelse af muligheden for at indgå afdragsordning over 24 måneder vedrørende ovennævnte momslån. Ved udgangen af 1. kvartal af regnskabsåret 2021/22 har selskabet realiseret den budgetterede omsætning.

Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at forudsætningerne realiseres, og har i overensstemmelse hermed aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

## **Ledelsesberetning**

---

### **Den forventede udvikling**

Der er i 2021/22 budgetteret med et positivt driftsresultat, og det er ledelsens overbevisning, at der herved vil være tilstrækkelig likviditet til fortsat drift. Ledelsen forventer et positivt resultat for regnskabsåret 2021/22.

For at øge omsætningen er der igangsat nye salgsaktiviteter både på de udenlandske markeder og i Danmark. Der er indgået aftaler med nye samarbejdspartnere om salg af selskabets produkter. Endvidere er der ansat flere medarbejdere i både salgs- og produktionsafdelingen.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.



**Resultatopgørelse 1. september - 31. august**


---

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>7.802.973</b>	<b>6.769.018</b>
3 Personaleomkostninger	-9.380.462	-8.879.086
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-77.480	-72.090
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1.654.969</b>	<b>-2.182.158</b>
Finansielle indtægter	1.867	162
Finansielle omkostninger	-13.477	-10.422
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.666.579</b>	<b>-2.192.418</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.666.579</b>	<b>-2.192.418</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-1.666.579	-2.192.418
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.666.579</b>	<b>-2.192.418</b>

**Balance 31. august**


---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Grunde og bygninger	210.544	210.544
4 Produktionsanlæg og maskiner	20.466	19.000
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
4 Indretning lejede lokaler	187.901	260.265
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>418.911</u>	<u>489.809</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>418.911</u></b>	<b><u>489.809</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	3.997.704	2.584.689
Varer under fremstilling	478.095	429.210
Fremstillede varer og handelsvarer	895.914	334.677
Varebeholdninger i alt	<u>5.371.713</u>	<u>3.348.576</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.134.656	2.465.666
Andre tilgodehavender	94.775	229.601
Tilgodehavender i alt	<u>2.229.431</u>	<u>2.695.267</u>
Likvide beholdninger	<u>2.308.898</u>	<u>1.654.574</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>9.910.042</u></b>	<b><u>7.698.417</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>10.328.953</u></b>	<b><u>8.188.226</u></b>

**Balance 31. august**


---

<b>Passiver</b>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
	Virksomhedskapital	3.000.000	3.000.000
	Overført resultat	-4.367.532	-2.700.953
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-1.367.532</u></b>	<b><u>299.047</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
5	Anden gæld	348.225	354.519
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>348.225</u>	<u>354.519</u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.940.299	1.980.694
	Gæld til tilknyttet virksomhed	645.053	645.053
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	31.865	30.549
	Anden gæld	8.731.043	4.878.364
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.348.260</u>	<u>7.534.660</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>11.696.485</u></b>	<b><u>7.889.179</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>10.328.953</u></b>	<b><u>8.188.226</u></b>
<b>1</b>	<b>Fortsat drift</b>		
<b>2</b>	<b>Særlige poster</b>		
<b>6</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>7</b>	<b>Eventualposter</b>		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. september 2019	3.000.000	-508.535	2.491.465
Årets overførte resultat	0	-2.192.418	-2.192.418
Egenkapital 1. september 2020	3.000.000	-2.700.953	299.047
Årets overførte resultat	0	-1.666.579	-1.666.579
	<b><u>3.000.000</u></b>	<b><u>-4.367.532</u></b>	<b><u>-1.367.532</u></b>

## Noter

---

### 1. Fortsat drift

I regnskabsåret 2019/20 gennemførte ledelsen væsentlige omstruktureringer i kunde-, leverandør- og produktsammensætning. Resultatet af denne omstrukturering er forsinket. Denne forsinkelse skyldes hovedsageligt, at regnskabsåret har været negativt påvirket af COVID-19, samt at der i regnskabsåret 2020/21 har været udskiftning i selskabets ledelse. Det er ledelsens opfattelse, at den sidste del af 2020/21 er positivt påvirket af ovennævnte omstrukturering. Omstruktureringen har bl.a. øget omsætningen og forbedret dækningsbidraget. Selskabets ledelse forventer, at den positive udvikling fortsætter i regnskabsåret 2021/22. Ved udgangen af 1. kvartal af regnskabsåret 2021/22 har selskabet realiseret den budgetterede omsætning.

Selskabet har i 2021/22 anvendt muligheden for at tage moms lån i forbindelse med COVID-19. Ligeledes er en del af selskabets betalinger af A-skat og AM-bidrag udskudt som følge af COVID-19.

Selskabets ledelse har udarbejdet drifts -og likviditetsbudgetter for regnskabsåret 2021/22. Budgetterne viser, at der vil være tilstrækkelig likviditet til at selskabet kan fortsætte driften. I budgetterne er der indarbejdet to centrale forudsætninger, hvilket omfatter en forøgelse af omsætningen samt anvendelse af muligheden for at indgå afdragsordning vedrørende ovennævnte moms lån.

Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at forudsætningerne realiseres, og har i overensstemmelse hermed aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

### 2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året vedrører kompensation for hjemsendte medarbejdere med 119 t.kr. (2019/20: 913 t.kr.).

**Noter**

	2020/21	2019/20		
<b>3. Personaleomkostninger</b>				
Lønninger og gager	7.735.517	7.342.623		
Pensioner	959.735	948.490		
Andre omkostninger til social sikring	685.210	587.973		
	<b>9.380.462</b>	<b>8.879.086</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	23	23		
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>				
	<b>Grunde og bygninger</b>	<b>Produktionsanlæg og maskiner</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>Indretning lejede lokaler</b>
Kostpris 1. september	210.544	10.596.228	20.800	361.821
Tilgang	0	27.047	0	0
Afgang	0	-3.360.965	0	0
<b>Kostpris 31. august</b>	<b>210.544</b>	<b>7.262.310</b>	<b>20.800</b>	<b>361.821</b>
Af- og nedskrivninger 1. september	0	10.597.693	20.800	101.556
Årets afskrivninger	0	5.116	0	72.364
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-3.360.965	0	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. august</b>	<b>0</b>	<b>7.241.844</b>	<b>20.800</b>	<b>173.920</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. august</b>	<b>210.544</b>	<b>20.466</b>	<b>0</b>	<b>187.901</b>

## Noter

---

	<u>31/8 2021</u>	<u>31/8 2020</u>
<b>5. Anden gæld</b>		
Anden gæld i alt	348.225	354.519
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>348.225</u></b>	<b><u>354.519</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>238.829</u>	<u>245.123</u>

## 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 2.422 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2021 udgør 211 t.kr.

## 7. Eventualposter

### Eventualaktiver

Selskabets samlede skatteaktiv udgør 10.040 t.kr., som grundet usikkerhed om tidspunktet og muligheden for udnyttelse heraf er målt til 0 kr. i årsrapporten.

### Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser:

Selskabet indgået huslejekontrakter med en gennemsnitlig årlig leje på 621 t.kr. Lejekontrakten har en opsigelsesfrist på 28 måneder.

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Midtjysk Møbelstof A/S, CVR-nr. 37 44 49 28, som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med det sambeskattede selskab for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med det sambeskattede selskab for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Skalma ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Afskrivninger**

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-25 år	20%
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### **Indretning af lejede lokaler**

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger 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 og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### **Gældsforpligtelser**

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