

---

# *Dan Modul A/S*

Smedevej 1, 7430 Ikast

## Årsrapport for 2022

---

CVR-nr. 71 27 54 18

Årsrapporten er  
fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære  
generalforsamling  
den 22/6 2023

Klaus Baisner  
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</b>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Dan Modul A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 22. juni 2023

## Direktion

Klaus Baisner  
Direktør

## Bestyrelse

Klaus Baisner

Conny Stubkjær Baisner

Henrik Baisner

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Dan Modul A/S

## Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dan Modul A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

## 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.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Herning, den 22. juni 2023

**PricewaterhouseCoopers**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Hornbæk  
statsautoriseret revisor  
mne33762

# Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Dan Modul A/S Smedevej 1 7430 Ikast  Telefon: 97 15 66 33 Hjemmeside: <a href="http://www.dan-modul.dk">www.dan-modul.dk</a>  CVR-nr: 71 27 54 18 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 25. marts 1983 Regnskabsår: 40. regnskabsår Hjemstedskommune: Ikast-Brande
<b>Bestyrelse</b>	Klaus Baisner Conny Stubkjær Baisner Henrik Baisner
<b>Direktion</b>	Klaus Baisner
<b>Revisor</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Platanvej 4 7400 Herning
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Dalgasgade 30 7400 Herning

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er design og produktion af møbler og inventar.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på TDKK 2.240, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på TDKK 118.

Årets resultat er negativt påvirket af den afmatning, der er sket hos selskabets kunder som følge af de igennem året betydelige rentestigninger, hvilket har resulteret i en manglende efterspørgsel.

Selskabet er først sidst på året 2022 og i starten af 2023 lykkedes med at tilpasse selskabets omkostningsstruktur til de ændrede afsætningsforhold.

Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende.

## Kapitalberedskabet

Som det fremgår af årsrapporten har selskabet pr. 31. december 2022 i al væsentlighed tabt sin egenkapital som følge af et betydeligt underskud i 2022. Egenkapitalen udgør således TDKK 118 pr. 31. december 2022.

Selskabet har styrket sine kapitalforhold ved indtræden af Zystem A/S som ny hovedaktionær pr. 1. juli 2023 med et kontant kapitalindskud på TDKK 1.500.

Det er ledelsens vurdering, at der ved tilførsel af denne likviditet samt den forøgede kapacitetsudnyttelse som underleverandør til Zystem A/S er skabt et forretningsomfang, der tilsikrer virksomheden det nødvendige finansielle beredskab og en tilfredsstillende indtjening.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen - udover det, som er anført i afsnittet Kapitalberedskab- indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>9.691.684</b>	<b>13.108.442</b>
Personaleomkostninger	2	-11.702.390	-12.469.344
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-708.990	-908.320
Andre driftsomkostninger		-11.026	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-2.730.722</b>	<b>-269.222</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		0	-4.105
Finansielle omkostninger		-137.467	-128.616
<b>Resultat før skat</b>		<b>-2.868.189</b>	<b>-401.943</b>
Skat af årets resultat	3	628.000	85.000
<b>Årets resultat</b>		<b>-2.240.189</b>	<b>-316.943</b>

## Resultatdisponering

	2022 DKK	2021 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-2.240.189	-316.943
	<b>-2.240.189</b>	<b>-316.943</b>



## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		3.014.075	3.202.419
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		74.031	178.418
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>4</b>	<b>3.088.106</b>	<b>3.380.837</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>3.088.106</b>	<b>3.380.837</b>
<b>Varebeholdninger</b>	<b>5</b>	<b>2.709.268</b>	<b>6.456.433</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.564.110	4.104.443
Andre tilgodehavender		31.217	16.868
Udskudt skatteaktiv	6	639.000	11.000
Periodeafgrænsningsposter		122.728	102.427
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.357.055</b>	<b>4.234.738</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>431</b>	<b>33.818</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>6.066.754</b>	<b>10.724.989</b>
<b>Aktiver</b>		<b>9.154.860</b>	<b>14.105.826</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.100.000	1.100.000
Overført resultat		-982.167	1.258.022
<b>Egenkapital</b>		<b>117.833</b>	<b>2.358.022</b>
Kreditinstitutter		0	102.000
Leasingforpligtelser		1.882.603	1.912.108
Anden gæld		626.150	607.484
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>2.508.753</b>	<b>2.621.592</b>
Kreditinstitutter	7	2.736.872	2.257.331
Leasingforpligtelser	7	443.722	379.843
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.638.978	4.700.109
Anden gæld	7	1.708.702	1.454.867
Periodeafgrænsningsposter		0	334.062
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>6.528.274</b>	<b>9.126.212</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>9.037.027</b>	<b>11.747.804</b>
<b>Passiver</b>		<b>9.154.860</b>	<b>14.105.826</b>
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.100.000	1.258.022	2.358.022
Årets resultat	0	-2.240.189	-2.240.189
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>1.100.000</b>	<b>-982.167</b>	<b>117.833</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1. Going concern

Som det fremgår af årsrapporten har selskabet pr. 31. december 2022 i al væsentlighed tabt sin egenkapital som følge af et betydeligt underskud i 2022. Egenkapitalen udgør således TDKK 118 pr. 31. december 2022.

Årets resultat blev et underskud på TDKK 2.868 før skat og skyldes i væsentligt omfang den afmatning, der er sket hos selskabets kunder som følge af de igennem året betydelige rentestigninger, hvilket har resulteret i en manglende efterspørgsel.

Selskabet er først sidst på året 2022 og i starten af 2023 lykkedes med at tilpasse selskabets omkostningsstruktur til de ændrede afsætningsforhold.

Selskabet har styrket sine kapitalforhold ved indtræden af Zystm A/S som ny hovedaktionær pr. 1. juli 2023 med et kontant kapitalindsud på TDKK 1.500.

Det er ledelsens vurdering, at der ved tilførsel af denne likviditet samt den forøgede kapacitetsudnyttelse som underleverandør til Zystm A/S er skabt et forretningsomfang, der tilsikrer virksomheden det fornødne finansielle beredskab og en tilfredsstillende indtjening.

I forlængelse heraf er der ikke usikkerhed om selskabets mulighed for at opretholde driften, hvorfor årsrapporten aflægges i overensstemmelse hermed.

Som følge heraf har selskabet vurderet, at der er grundlag for fuld indregning af udskudt skatteaktiv med TDKK 639, idet skatteaktivet jf. selskabets budgetter og forecast forventes udnyttet inden for maksimalt 3-5 år.

	2022	2021
	DKK	DKK
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	10.028.262	10.916.012
Pensioner	1.359.701	1.273.900
Andre omkostninger til social sikring	314.427	279.432
	<b>11.702.390</b>	<b>12.469.344</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>29</b>	<b>29</b>

	2022	2021
	DKK	DKK
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	-628.000	-85.000
	<b>-628.000</b>	<b>-85.000</b>

# Noter til årsregnskabet

## 4. Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	13.870.707	1.127.968
Tilgang i årets løb	483.988	0
Afgang i årets løb	-421.686	-30.000
Kostpris 31. december	<u>13.933.009</u>	<u>1.097.968</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	10.668.288	949.550
Årets afskrivninger	604.603	104.387
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-353.957	-30.000
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>10.918.934</u>	<u>1.023.937</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>3.014.075</u></b>	<b><u>74.031</u></b>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>2.500.050</u>	<u>0</u>

2022

2021

DKK

DKK

## 5. Varebeholdninger

Varebeholdninger - Råvarer og hjælpematerialer	2.014.399	2.390.086
Varebeholdninger - Varer under fremstilling	205.252	3.708.598
Varebeholdninger - Fremstillede varer og handelsvarer	489.617	357.749
	<u>2.709.268</u>	<u>6.456.433</u>

2022

2021

DKK

DKK

## 6. Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	11.000	-74.000
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	628.000	85.000
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>639.000</u>	<u>11.000</u>

# Noter til årsregnskabet

## 7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022	2021
	DKK	DKK
<b>Kreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	102.000
Langfristet del	0	102.000
Inden for 1 år	102.000	414.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	2.634.872	1.843.331
Kortfristet del	2.736.872	2.257.331
	<b>2.736.872</b>	<b>2.359.331</b>
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Efter 5 år	221.451	291.500
Mellem 1 og 5 år	1.661.152	1.620.608
Langfristet del	1.882.603	1.912.108
Inden for 1 år	443.722	379.843
	<b>2.326.325</b>	<b>2.291.951</b>
<b>Anden gæld</b>		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	626.150	607.484
Langfristet del	626.150	607.484
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld	1.708.702	1.454.867
	<b>2.334.852</b>	<b>2.062.351</b>

## Noter til årsregnskabet

2022	2021
DKK	DKK

### 8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

#### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for pengeinstitut:

Virksomhedspant på i alt TDKK 4.500, der giver pant i varebeholdninger, simple tilgodehavender samt driftsinventar og materiel, til en samlet regnskabsmæssig værdi af	8.105.000	13.942.000
--	-----------	------------

#### Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	8.000	35.000
	<u>8.000</u>	<u>35.000</u>

Selskabet har indgået huslejekontrakt med 12 måneders opsigelse og en årlig leje på	957.000	845.000
---	---------	---------

#### Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet arbejdsgarantier på i alt	779.032	1.853.366
---	---------	-----------

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Klaus Baisner Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

# Noter til årsregnskabet

## 9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dan Modul A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

### Ændring af regnskabspraksis

I årsrapporten for 2021 var indtægter ved lønrefusioner og afholdte andre personaleomkostninger indregnet i personaleomkostningerne. Det er for 2022 valgt at ændre præsentationen af indtægter ved lønrefusioner til "Andre driftsindtægter" og omkostninger til andre personaleomkostninger til "Andre eksterne omkostninger" under "Bruttoforjeneste" bl.a. som følge af ændringer til skemakravet i Årsregnskabsloven. Den ændrede præsentation er indarbejdet i årsrapporten for 2022 og bevirker at sammenligningstallene for 2021 for regnskabsposten "Andre driftsindtægter" er forøget med TDKK 281, regnskabsposten "Personaleomkostninger" er forøget med TDKK 158 og regnskabsposten "Andre eksterne omkostninger" er forøget med TDKK 123. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning. Egenkapitalen og balancesummen er ligeledes upåvirket.

Herudover er regnskabspraksis uændret.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### 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.



# Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

## Resultatopgørelse

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

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

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder lønrefusioner og avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

# Noter til årsregnskabet

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Klaus Baisner Holding ApS, der fungerer som administrationselskab. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balance

### Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	3-7 år
------------------------------	--------

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
---	--------

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

# Noter til årsregnskabet

## Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

## Egenkapital

### Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

## Noter til årsregnskabet

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.