Piaster Revisorerne
vi giver bedre råd

# Iduna A/S

**CVR-nr. 58 56 38 11**

**Blokken 25 A**
**3460 Birkerød**

# Årsrapport 2020/21
**(regnskabsperiode 1. maj 2020 - 30. april 2021)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. oktober 2021

Helle Laila Clara Schach Poulsen
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse


| | Side |
|---|---|
| **Påtegning og erklæringer** | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| **Ledelsesberetning** | |
| Selskabsoplysninger | 7 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| **Årsregnskab** | |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse 1. maj - 30. april | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 17 |

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. maj 2020 - 30. april 2021 for Iduna A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, den 13. oktober 2021

I direktionen:

Helle Laila Clara
Schach Poulsen

I bestyrelsen:

Nicolai Schach Jensen

Helle Laila Clara
Schach Poulsen

Oliver Harley Nicolai
Schach Berg

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## *Til kapitalejerne i Iduna A/S*

**Konklusion**
Vi har revideret årsregnskabet for Iduna A/S for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Grundlag for konklusion**
Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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

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

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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

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

**Udtalelse om ledelsesberetningen**
Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

## Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

**Overtrædelse af selskabslovens § 210**
Selskabet har i regnskabsåret foretaget udlån i strid med selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Udlånet er selskabsretligt udlignet inden aflæggelse af årsrapporten.

Allerød, den 13. oktober 2021
**Piaster Revisorerne,**
**statsautoriseret revisionsaktieselskab**
**CVR-nr.: 25 16 00 37**

Emil Lagstrøm
statsautoriseret revisor
mne45851

# Selskabsoplysninger

| | | |
|---|---|---|
| **Selskabet** | Iduna A/S<br>Blokken 25 A<br>3460 Birkerød | |
| | CVR-nr.: | 58 56 38 11 |
| | Stiftet: | 1. juni 1976 |
| | Hjemsted: | Rudersdal |
| | Regnskabsår: | 1. maj - 30. april |
| **Direktion** | Helle Laila Clara Schach Poulsen | |
| **Bestyrelse** | Nicolai Schach Jensen<br>Helle Laila Clara Schach Poulsen<br>Oliver Harley Nicolai Schach Berg | |
| **Revisor** | Piaster Revisorerne,<br>Statsautoriseret Revisionsaktieselskab<br>Engholm Parkvej 8<br>3450 Allerød | |

# Ledelsesberetning

**Virksomhedens væsentligste aktiviteter**
Selskabets væsentligste aktiviteter har i regnskabsåret bestået af udvikling, produktion og salg af rengøringsmidler.

**Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**
Årets resultat anses for tilfredsstillende.

# Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

| | Note | 2020/21 | 2019/20 |
|---|---|---|---|
| **Bruttofortjeneste** | | **14.152.702** | **13.291.068** |
| Personaleomkostninger | 1 | -9.425.204 | -7.763.797 |
| Af- og nedskrivninger | 2 | -628.491 | -412.923 |
| **Driftsresultat** | | **4.099.007** | **5.114.348** |
| Indtægter af kapitalinteresser | | 931.839 | 303.404 |
| Finansielle indtægter | | 5.288 | 8.100 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -135.252 | -182.493 |
| **Ordinært resultat før skat** | | **4.900.882** | **5.243.359** |
| Skat af årets resultat | | -909.046 | -634.569 |
| **Årets resultat** | | **3.991.836** | **4.608.790** |
| **Forslag til resultatdisponering** | | | |
| Overført overskud | | -1.656.893 | 305.386 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 4.866.383 | 4.000.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 782.346 | 303.404 |
| **Disponeret i alt** | | **3.991.836** | **4.608.790** |

# Balance pr. 30. april

## Aktiver

| | Note | 2020/21 | 2019/20 |
|---|---|---|---|
| Produktionsanlæg og maskiner | 4 | 1.488.749 | 1.521.183 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 | 306.737 | 2.357 |
| **Materielle anlægsaktiver** | | **1.795.486** | **1.523.540** |
| Kapitalinteresser | 6 | 4.154.647 | 3.372.301 |
| **Finansielle anlægsaktiver** | | **4.154.647** | **3.372.301** |
| **Anlægsaktiver** | | **5.950.133** | **4.895.841** |
| **Varebeholdninger** | 7 | **3.781.500** | **3.328.599** |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 5.313.867 | 6.588.626 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 307.280 |
| Tilgodehavender hos kapitalinteresser | | 142.224 | 136.327 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 9 | 21.506 | 0 |
| Udskudt skatteaktiv | | 48.463 | 70.491 |
| Andre tilgodehavender | | 514.852 | 508.942 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 154.882 | 171.747 |
| **Kortfristede tilgodehavender** | | **6.195.794** | **7.783.413** |
| **Likvide beholdninger** | | **2.212.852** | **28.216** |
| **Omsætningsaktiver** | | **12.190.146** | **11.140.228** |
| **Aktiver i alt** | | **18.140.279** | **16.036.069** |

# Balance pr. 30. april

## Passiver

| | Note | 2020/21 | 2019/20 |
|---|---|---|---|
| Aktiekapital | | 510.000 | 510.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 4.071.182 | 3.288.836 |
| Overført resultat | | 0 | 1.656.893 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 4.866.383 | 4.000.000 |
| **Egenkapital** | | **9.447.565** | **9.455.729** |
| Anden gæld | 10 | 624.394 | 0 |
| **Langfristede gældsforpligtelser** | | **624.394** | **0** |
| Bankgæld | | 0 | 240.241 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.227.441 | 2.542.885 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 2.872.843 | 463.707 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | | 887.018 | 527.648 |
| Anden gæld | 10 | 1.081.018 | 2.805.859 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **8.068.320** | **6.580.340** |
| **Gældsforpligtelser** | | **8.692.714** | **6.580.340** |
| **Passiver i alt** | | **18.140.279** | **16.036.069** |
| Eventualforpligtelser og leasing | 11 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 12 | | |
| Ejerforhold | 13 | | |

# Egenkapitalopgørelse 1. maj - 30. april

| | 2020/21 | 2019/20 |
|---|---|---|
| **Aktiekapital** | | |
| Saldo primo | 510.000 | 510.000 |
| **Saldo ultimo** | **510.000** | **510.000** |
| | | |
| **Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode** | | |
| Saldo primo | 3.288.836 | 2.985.432 |
| Egenkapital overført til reserver | 782.346 | 303.404 |
| **Saldo ultimo** | **4.071.182** | **3.288.836** |
| | | |
| **Overført resultat** | | |
| Saldo primo | 1.656.893 | 1.351.507 |
| Årets resultat | -1.656.893 | 305.386 |
| **Saldo ultimo** | **0** | **1.656.893** |
| | | |
| **Foreslået udbytte** | | |
| Saldo primo | 4.000.000 | 0 |
| Udbetalt udbytte | -4.000.000 | 0 |
| Årets resultat | 4.866.383 | 4.000.000 |
| **Saldo ultimo** | **4.866.383** | **4.000.000** |
| | | |
| **Egenkapital** | **9.447.565** | **9.455.729** |

# Noter

| | | 2020/21 | 2019/20 |
|---|---|---|---|
| **1** | **Personaleomkostninger** | | |
| | Lønninger og gager | 9.207.653 | 7.562.309 |
| | Pensioner | 0 | 50.968 |
| | Omkostninger til social sikring | 217.551 | 150.520 |
| | | **9.425.204** | **7.763.797** |
| | Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede | 24 | 21 |
| **2** | **Af- og nedskrivninger** | | |
| | Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner | 553.586 | 388.677 |
| | Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 74.905 | 24.246 |
| | | **628.491** | **412.923** |
| **3** | **Finansielle omkostninger** | | |
| | Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 60.600 | 13.500 |
| | Øvrige finansielle omkostninger | 74.652 | 168.993 |
| | | **135.252** | **182.493** |
| **4** | **Produktionsanlæg og maskiner** | | |
| | Kostpris 1. maj | 3.472.319 | 3.321.927 |
| | Årets tilgang | 521.150 | 150.392 |
| | Kostpris 30. april | 3.993.469 | 3.472.319 |
| | Afskrivninger 1. maj | 1.951.136 | 1.562.459 |
| | Årets afskrivninger | 553.584 | 388.677 |
| | Afskrivninger 30. april | 2.504.720 | 1.951.136 |
| | **Regnskabsmæssig værdi 30. april** | **1.488.749** | **1.521.183** |

# Noter

| | 2020/21 | 2019/20 |
|---|---|---|
| **5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar** | | |
| Kostpris 1. maj | 110.696 | 422.516 |
| Årets afgang | 379.285 | -311.820 |
| Kostpris 30. april | 489.981 | 110.696 |
| | | |
| Afskrivninger 1. maj | 108.339 | 395.913 |
| Årets afskrivninger | 74.905 | 24.246 |
| Tilbageførte afskrivninger på årets afgang | 0 | -311.820 |
| Afskrivninger 30. april | 183.244 | 108.339 |
| | | |
| **Regnskabsmæssig værdi 30. april** | **306.737** | **2.357** |
| | | |
| **6 Kapitalinteresser** | | |
| Kostpris 1. maj | 83.465 | 83.465 |
| Kostpris 30. april | 83.465 | 83.465 |
| | | |
| Værdireguleringer 1. maj | 3.288.836 | 2.985.432 |
| Årets resultatandele | 931.839 | 303.404 |
| Modtaget udbytte | -149.493 | 0 |
| Værdireguleringer 30. april | 4.071.182 | 3.288.836 |
| | | |
| **Regnskabsmæssig værdi 30. april** | **4.154.647** | **3.372.301** |

*Informationer, jf. seneste årsregnskab*

| | Ejerandel | Selskabs-kapital | Årets resultat | Egenkapital |
|---|---|---|---|---|
| Demention GmbH Tyskland | 40,07% | 25 t.EUR | 125 t.EUR | 1.110 t.EUR |

Seneste offentliggjorte regnskabstal er for 2019.

# Noter

| | 2020/21 | 2019/20 |
|---|---|---|
| **7 Varebeholdninger** | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 2.514.811 | 2.155.145 |
| Varer under fremstilling | 257.654 | 405.132 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer | 1.009.035 | 768.322 |
| | **3.781.500** | **3.328.599** |

**8 Andre tilgodehavender**

Ud af den samlede saldo forventes de 477 t.kr. at indgå mere end 1 år efter balancedagen.

**9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse**

Selskabet har i regnskabsåret 2020/21 ydet lån til en kapitalejer. Kapitalejeren er gået bort efter statusdagen. Udlånet udgjorde ca. 16. t.kr. eksklusive renter pr. 30/4 2021 og er rentetilskrevet med lovpligtig rente. Udlånet er selskabsretligt udlignet inden aflæggelse af årsrapporten.

**10 Langfristede gældsforpligtelser**

| | Gæld i alt 30. april 2021 | Afdrag næste år | Langfristet andel | Restgæld efter 5 år |
|---|---|---|---|---|
| Anden gæld | 1.705.412 | 1.081.018 | 624.394 | 152.760 |
| | **1.705.412** | **1.081.018** | **624.394** | **152.760** |

**11 Eventualforpligtelser og leasing**

*Eventualforpligtelser*

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med; Ejendomsselskabet Iduna ApS og Iduna Holding ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

*Leasing og leje*

Selskabet har leasingforpligtelser vedrørende maskiner og driftsmateriel med en årlig gennemsnitlig ydelse på t.kr. 185, i alt t.kr. 511. Restløbetiden andrager 33 måneder.

Selskabet har indgået huslejeaftale med 1 års opsigelsesvarsel. Lejeforpligtelsen udgør i opsigelsesperioden t.kr. 900.

# Noter

**12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for bankengagement, er der givet virksomhedspant i simple fordringer fra salg og varelager på t.kr. 3.000, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2021 udgør t.kr. 9.238.

**13 Ejerforhold**

Iduna Holding ApS er noteret i selskabets ejerfortegnelse som ejende hele selskabskapitalen.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Generelt

**Generelt om indregning og måling**
I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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.

**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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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, vareholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

# Anvendt regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

**Bruttofortjeneste**
Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

**Nettoomsætning**
Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

**Vareforbrug**
Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

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

**Personaleomkostninger**
Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

**Resultat af kapitalinteresser**
I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte kapitalinteressers resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

**Finansielle poster**
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.

# Anvendt regnskabspraksis

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

## Balancen

**Materielle anlægsaktiver**
Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

| | Brugstid | Scrapværdi |
|---|---|---|
| Produktionsanlæg og maskiner | 3-10 år | 0-20% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år | 0-20% |

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 afskrivninger.

**Nedskrivning af materielle anlægsaktiver**
Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

**Leasingkontrakter**
Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser mv.

**Finansielle anlægsaktiver**
*Kapitalinteresser*
Kapitalinteresser indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalinteresser med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0 og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække kapitalinteressens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelses-tidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af kapitalinteresser opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

# Anvendt regnskabspraksis

**Varebeholdninger**
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

**Tilgodehavender**
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

**Periodeafgrænsningsposter**
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**Likvide beholdninger**
Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

**Udbytte**
Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

**Skyldig skat 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

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.

# Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udlinging i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

**Gældsforpligtelser**
Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.