



Tlf.: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

KB METAL APS
ENERGIVEJ 9, 9300 SÆBY
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2021

Kennet Bager Nielsen

CVR-NR. 10 06 13 50

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|-------------------------------------------------|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selskabet | KB Metal ApS Energivej 9 9300 Sæby |
| | CVR-nr.: 10 06 13 50 Stiftet: 1. januar 2001 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Kennet Bager Nielsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby |
| Pengeinstitut | Nordjyske Bank A/S Vestergade 21 9300 Sæby |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for KB Metal ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sæby, den 2. april 2021

Direktion:

Kennet Bager Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i KB Metal ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KB Metal ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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 ledelsen 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.

Sæby, den 2. april 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19688

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion af maskindele som underleverandør til betydelige danske virksomheder. Selskabet er specialiseret i spåntagende bearbejdning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets realiserede resultat vurderes som værende utilfredsstillende.

Der er i regnskabsåret indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling. Den verserende krise pga. Covid-19 og nedlukning af grænser og rejsemuligheder har påvirket virksomhedens omsætning, og det forventes også at ville påvirke omsætningen i 2021 i forhold til tidligere vækst forventninger.

Selskabet har efter regnskabsåret søgt og fået Covid-lånekapital stillet til rådighed. Selskabet har sikret den fornødne driftsfinansiering for den kommende periode.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er i ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|----------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 13.614.740 | 16.642.265 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -12.354.645 | -12.288.293 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -3.027.812 | -2.598.381 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -757.245 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | -2.524.962 | 1.755.591 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 256.061 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -607.525 | -518.169 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -2.876.426 | 1.237.422 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | 618.230 | -233.878 |
| ÅRETS RESULTAT | | -2.258.196 | 1.003.544 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Ekstraordinært udbytte..... | | 0 | 1.100.000 |
| Overført resultat..... | | -2.258.196 | -96.456 |
| I ALT | | -2.258.196 | 1.003.544 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 19.444.369 | 19.374.450 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 1.204.723 | 519.398 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 20.649.092 | 19.893.848 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 591.375 | 111.375 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 591.375 | 111.375 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 21.240.467 | 20.005.223 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 2.369.649 | 2.447.909 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 785.080 | 921.804 |
| Varebeholdninger..... | | 3.154.729 | 3.369.713 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 5.816.796 | 5.064.557 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 7.782.038 | 13.652.375 |
| Andre tilgodehavender..... | | 662.265 | 254.597 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 289.500 | 172.228 |
| Tilgodehavender..... | | 14.550.599 | 19.143.757 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 17.705.328 | 22.513.470 |
| AKTIVER..... | | 38.945.795 | 42.518.693 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Overført overskud..... | | 6.425.392 | 8.683.587 |
| EGENKAPITAL..... | | 6.550.392 | 8.808.587 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 1.000.053 | 1.618.283 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 1.000.053 | 1.618.283 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 0 | 2.177.247 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 3.092.289 | 1.200.591 |
| Leasingforpligtelser..... | | 10.453.214 | 9.555.797 |
| Anden gæld..... | | 259.294 | 62.503 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 13.804.797 | 12.996.138 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 7.598.897 | 9.303.966 |
| Leasingforpligtelser..... | | 3.016.164 | 2.657.562 |
| Kortfristet del af DLR..... | | 0 | 216.221 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.442.191 | 1.718.043 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 880.452 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 461.283 |
| Anden gæld..... | | 5.533.301 | 3.858.158 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 17.590.553 | 19.095.685 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 31.395.350 | 32.091.823 |
| PASSIVER..... | | 38.945.795 | 42.518.693 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Overført overskud | I alt |
|-------------------------------------------|----------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2020..... | 125.000 | 8.683.588 | 8.808.588 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -2.258.196 | -2.258.196 |
| Egenkapital 31. december 2020..... | 125.000 | 6.425.392 | 6.550.392 |

NOTER

| | 2020 kr. | 2019 kr. | Note |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 25 | 26 | |
| Løn og gager..... | 10.317.392 | 10.349.818 | |
| Pensioner..... | 1.616.589 | 1.543.607 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 371.014 | 394.868 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 49.650 | 0 | |
| | 12.354.645 | 12.288.293 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 252.236 | 0 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 3.825 | 0 | |
| | 256.061 | 0 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 32.651 | 473 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 574.874 | 517.696 | |
| | 607.525 | 518.169 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 0 | 461.283 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -618.230 | -227.405 | |
| | -618.230 | 233.878 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Produktions- anlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
| Kostpris 1. januar 2020..... | 32.076.272 | 1.562.680 | 630.210 |
| Tilgang..... | 3.851.483 | 923.571 | 0 |
| Afgang..... | -2.892.310 | -80.850 | 0 |
| Kostpris 31. december 2020..... | 33.035.445 | 2.405.401 | 630.210 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2020..... | 12.701.822 | 1.043.282 | 630.210 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -1.859.972 | -57.943 | 0 |
| Årets afskrivninger | 2.749.226 | 215.339 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2020..... | 13.591.076 | 1.200.678 | 630.210 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.. | 19.444.369 | 1.204.723 | 0 |
| Finansielle leasingaktiver..... | 16.438.406 | 660.649 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------------------------------|----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | | 6 |
| | | | | Lejedepositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. januar 2020..... | | | | 111.375 | |
| Tilgang..... | | | | 480.000 | |
| Kostpris 31. december 2020..... | | | | 591.375 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..... | | | | 591.375 | |
| | | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 7 |
| | 31/12 2020 | Afdrag | Restgæld | 31/12 2019 | |
| | gæld i alt | næste år | efter 5 år | gæld i alt | |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 0 | 0 | 0 | 2.393.468 | |
| Gæld til pengeinstitutter..... | 3.200.590 | 108.301 | 1.753.674 | 1.305.954 | |
| Leasingforpligtelser..... | 13.469.378 | 3.016.164 | 0 | 12.193.359 | |
| Anden gæld..... | 259.294 | 0 | 0 | 62.503 | |
| | 16.929.262 | 3.124.465 | 1.753.674 | 15.955.284 | |
| | | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | | 8 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Selskabet har stillet kaution for KB Holding, Sæby ApS' mellemværende med pengeinstitut, der ved årets udgang udgjorde 0 kr. | | | | | |
| Selskabet har kautioneret for KB Ejendomme, Sæby ApS' mellemværende med pengeinstitut, der ved årets udgang udgjorde 8.938 tkr. | | | | | |
| <i>Operationel leasing</i> | | | | | |
| Selskabet har ud over finansielle leasingkontrakter indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en årlig leasingydelse på 148 tkr. | | | | | |
| Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 19 mdr. med en samlet restleasingforpligtelse på 543 tkr. | | | | | |
| <i>Huslejeforpligtelser</i> | | | | | |
| Selskabet har indgået 1 lejeaftale om leje af lokaler med en opsigelsesvarsel på 3 måneder og en årlig husleje på 223 tkr., 1 lejeaftale om leje af lokaler med en opsigelsesvarsel på 6 måneder og en årlig husleje på 24 tkr. Samt 1 lejeaftale om leje af lokaler med en opsigelsesvarsel på 12 måneder. og en årlig husleje på 970 tkr. Forpligtelserne kan pr. 31. december 2020 opgøres til 1.037 tkr. | | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | | |
| Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for KB Holding, Sæby ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | | |

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Materielle anlægsaktiver, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 17.099 tkr. er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelser er pr. 31. december 2020 opgjort til 13.469 tkr.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover tillægges eventuel bogført værdi af driftsmateriel mv. som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningsloven § 37.

Til sikkerhed for bankgæld på 8.692 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 6.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------------------------|-------|-------|
| | kr. | kr. |
| Tilgodehavender fra salg..... | 5.816 | 5.147 |
| Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer..... | 3.154 | 3.370 |
| Produktionsanlæg og driftsmateriel..... | 3.550 | 1.540 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KB Metal ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|----------------------------------------------|----------|-----------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 8-15 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-10 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 5 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. 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 eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt 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 de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.