



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

KEN HYGIENE SYSTEMS A/S
BØGEBJERGVEJ 60, SDR BROBY, 5672 BROBY
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2022 - 30. APRIL 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. oktober 2023

Søren Bech Sørensen

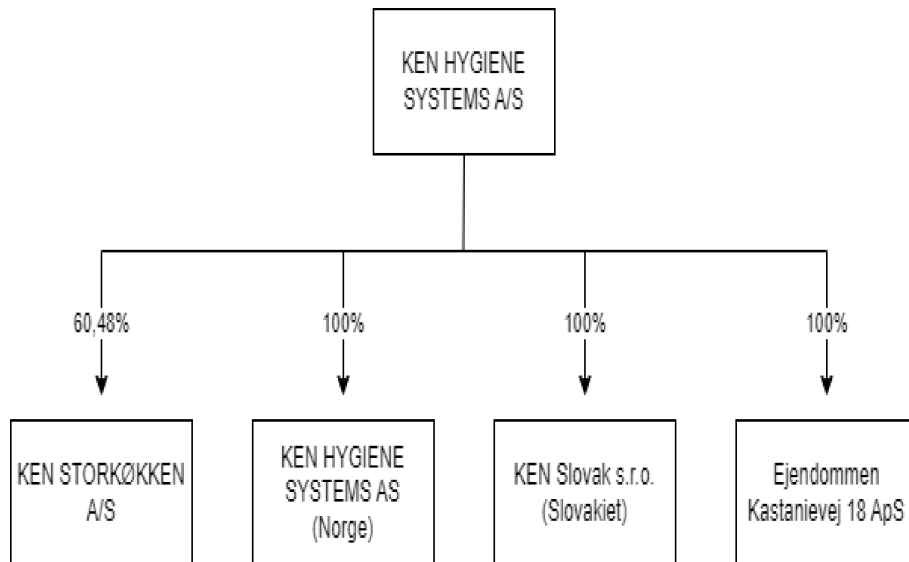
INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Koncernoversigt.....	4
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	8-9
Ledelsesberetning.....	10-15
Koncern- og årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023	
Resultatopgørelse.....	16
Balance.....	17-19
Egenkapitalopgørelse.....	20-21
Pengestrømsopgørelse.....	22
Noter.....	23-32
Anvendt regnskabspraksis.....	33-40

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	KEN HYGIENE SYSTEMS A/S Bøgebjergvej 60 Sdr Broby 5672 Broby CVR-nr.: 10 67 60 96 Stiftet: 1. maj 1987 Kommune: Faaborg-Midtfyn Regnskabsår: 1. maj 2022 - 30. april 2023
Bestyrelse	Mogens Kærby Nielsen, formand Søren Bech Sørensen Peter Eriksen Jensen Jean Maurice Marc Rene Fraisse Steen Aamann Klingenberg, medarbejdervalgt Ole Nielsen, medarbejdervalgt
Direktion	John Veje Olesen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sydbank A/S Vestergade 33 5000 Odense C Danske Bank A/S Albani Torv 2-3 5000 Odense C
Advokat	Torben Storm Nielsen, Advokat (H) Buddingevej 289 2860 Søborg

KONCERNOVERSIGT



LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for KEN HYGIENE SYSTEMS A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brobyværk, den 2. oktober 2023

Direktion:

John Veje Olesen

Bestyrelse:

Mogens Kærby Nielsen
Formand

Søren Bech Sørensen

Peter Eriksen Jensen

Jean Maurice Marc Rene Fraisse

Steen Aamann Klingenberg
Medarbejdervalgt

Ole Nielsen
Medarbejdervalgt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i KEN HYGIENE SYSTEMS A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for KEN HYGIENE SYSTEMS A/S for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 2. oktober 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2022/23 mio kr.	2021/22 mio kr.	2020/21 mio kr.	2019/20 mio kr.	2018/19 mio kr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	466	473	362	337	387
Bruttoresultat.....	97	105	65	62	85
Resultat af primær drift.....	-8	15	-5	-20	7
Finansielle poster, netto.....	-5	-1	0	-1	0
Årets resultat før skat.....	-13	14	-5	-21	8
Årets resultat.....	-9	11	-4	-15	5
Balance					
Balancesum.....	334	304	266	241	260
Egenkapital.....	108	116	104	106	124
Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser....	101	107	96	95	109
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	2	9	5	25	2
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-14	-14	-11	-12	-8
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	18	4	10	0	10
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-18	-6	-4	-5	-2
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	325	320	305	289	298
Nøgletal					
Bruttomargin.....	20,8	22,2	18,0	18,4	22,0
Overskudsgrad.....	-1,7	3,2	-1,4	-5,9	1,8
Soliditetsgrad.....	30,2	35,2	36,1	39,4	41,9
Egenkapitalforrentning.....	-8,0	10,0	-3,8	-13,0	4,1
Indeks for nettoomsætning.....	120	122	94	87	100

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets og koncernens væsentligste aktiviteter er udvikling, produktion, salg og servicering af hygiejnetekniske produkter og løsninger til sundhedssektoren, cateringsektoren samt kundegrupper inden for fremstilling af fødevarer, Life Science og farmaceutiske produkter. Produktion og produktudvikling foregår i moderselskabet og datterselskabet i Slovakiet. Salg og service foregår både fra moderselskabet og egne datterselskaber samt gennem et internationalt forhandlernetværk og strategiske alliancepartnere.

Datterselskabet KEN STORKØKKEN A/S hovedaktivitet består af projektering og indretning af restauranter, storkøkkener, butiksbagerier, salg af storkøkkenmaskiner og isenkramvarer samt salg af service i samarbejde med KEN HYGIENE SYSTEMS A/S. Virksomhedens produkter afsættes primært i Danmark.

Datterselskabet KEN HYGIENE SYSTEMS AS i Norge har som hovedaktivitet at sælge og servicere produkter inden for sundhedssektoren. Desuden markedsføres og serviceres et sortiment af produkter til kundegrupper inden for professionel tøjvask.

Moderselskabets filial i Sverige har som hovedaktivitet at sælge og servicere produkter inden for Life Science og sundhedssektoren.

Datterselskabet KEN Slovak s.r.o. er en udviklings- og produktionsenhed.

Ejendommen Kastanievej 18 ApS er et ejendomsselskab.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Moderselskabet opnår i 2022/23 et negativt resultat på -3 mio. kr. før skat med en omsætning på niveau med sidste år

Koncernen opnår i 2022/23 et negativt resultat på -12,5 mio. kr. før skat.
Koncernens omsætning er 466 mio. kr.

Regnskabsåret har været påvirket af Ruslands invasion af Ukraine, som har påvirket verdensøkonomien. Priserne på gas og olie steg kraftigt efter invasionen, og efterfølgende er forsyningskæder brudt sammen, hvilket har udsat mange investeringer og nye projekter. Rusland og Ukraine er begge store leverandører af forskellige råvarer, herunder nikkel, stål, olie og gas, hvilket har påvirket leverancesituationen og indkøbspriser, og året har generelt været påvirket af høj inflation, hvor prisstigninger kun i begrænset omfang har kunnet videreføres til kunder.

Den største del af koncernens omsætning er til hospitalssektoren, hvor budgetterne har været under pres, da prioriteringsrækkefølgen på hovedmarkederne synes at være først militær og forsvar, derefter grøn omstilling og uafhængighed af russisk gas, og først længere nede på listen kommer sundhed og hospitaler.

Koncernens omsætning er i alt væsentlighed uændret, men dækker over en stigning for KEN HYGIENE SYSTEMS på 22 mio. kr. og en tilbagegang på 18 mio. kr. for KEN STORKØKKEN.

Salget til hospitalssektoren er uændret stærkt i Skandinavien og det centrale Europa. De seneste års satsning på USA giver nu udslag i en betydelig vækst, uden tallene har afgørende betydning. Salget til Asia-Pacific er fortsat væsentligt.

Salget til Life Science industrien er i fortsat vækst, hvor specielt Skandinavien og enkeltstående større eksportprojekter har bidraget væsentligt.

Salget til Catering sektoren har været aftagende grundet de udfordringer der er beskrevet nedenfor.

Datterselskabet KEN STORKØKKEN er kommet ud af regnskabsåret med et væsentlig tab. Tabet skyldes dels, at de private markeder har været vigende i kølvandet på den manglende indtjening under coronaepidemien og dels udfordring i forsyningskæden, som dels forsinker nye projekter, og dels forsinker leverancer og dermed færdiggørelse af eksisterende projekter.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Grundet det utilfredsstillende resultat er der sket en omorganisering, som både styrker salg og eksekvering fremadrettet, samtidigt med der gennemføres et større effektiviseringsprojekt understøttet af professionelle konsulenter.

Disse tiltag er helt eller delvist gennemført ved afslutning af årsregnskabet, og det forventes, at KEN STORKØKKEN leverer et positivt og tilfredsstillende resultat allerede i det kommende regnskabsår.

Samlet for alle aktiviteter gælder, at de har været udfordret af prisstigninger og materiale-/komponentmangel. Det har været nødvendigt at sikre produktion og projekter med større og tidligere indkøb for at opretholde leveringssikkerhed til vores kunder.

Gennem regnskabsåret er der idriftsat investeringer for ca. 20 mio. kr. Investeringerne er hovedsageligt rettet mod højteknologisk produktionsudstyr og procesforbedringer til fremstilling af maskiner.

Der er igangsat et effektiviseringsprojekt, som øger kapacitet, fleksibilitet og indtjening i serviceforretningen.

Satsningen på bæredygtighed skaber øget interesse for virksomhedens løsninger, som især udmærker sig med lavt vandforbrug og reduceret energiforbrug og miljøbelastning.

KEN HYGIENE SYSTEMS AS i Norge har opnået et positivt resultat med stort salg inden for hospitalssektoren, service og maskiner til tøjvask.

Filialen i Sverige har haft endnu et udfordrende år, men der er tillid til at den nuværende organisation har kompetencer og produkter til lønsom vækst de næste år.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Forventningen til 2022/23 var en indtjening på ca. 12 mio. kr. før skat, kommende fra 10 mio. kr. fra KEN HYGIENE SYSTEMS og 2 mio. kr. kommende fra KEN STORKØKKEN. KEN HYGIENE SYSTEMS indfrier budgettet inden for en acceptabel tolerance, hvorimod KEN STORKØKKEN realiserer et større tab.

For koncernen er årets samlede resultat utilfredsstillende.

Forventninger til det kommende år er svarende til budgettet for sidste år og med nogenlunde samme fordeling.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Finansielle risici

Virksomheden handler primært i danske kroner og sekundært i EUR, og betragter dermed valutarisikoen som begrænset. Tilgodehavender hos dattervirksomheder er i danske kroner, ligesom eventuel gæld til pengeinstitutter er i danske kroner.

Koncernens kreditgivning til kunder følger standardbetingelser med begrænset kreditgivning, og til større kunder og forhandlere indhentes kreditforsikring op til kundens kreditmaks. Ved overforfald af saldi, stopper kreditgivningen.

Moderselskabet har ingen sikkerhed for sine løbende tilgodehavender hos dattervirksomhederne. Datterselskaberne har som udgangspunkt samme kreditbetingelser som øvrige forhandlere, og tilgodehavende hos disse er primært fra almindelige varekøb hos moderselskabet.

KEN Storkøkken har et låneforhold hos moderselskabet, som kan betragtes som en del af moderselskabets nettoinvestering.

LEDELSESBERETNING

Videnressourcer

Det er væsentligt for koncernens forretning og fortsatte vækst at tiltrække, fastholde og udvikle kompetente medarbejdere. Derfor vil der fortsat blive investeret i yderligere dygtiggørelse af koncernens medarbejdere.

Koncernen tilbyder såvel interne som eksterne kurser til medarbejdere. Det er koncernens mål, at medarbejderne gennemfører efteruddannelse, som både har relation til de enkelte jobs, men også kurser eller læring, som medvirker til at skabe helhedsbilledet for den enkelte medarbejder på tværs af koncernen.

Koncernen beskæftiger 325 fuldtidsansatte. Det vurderes fortsat, at der kan tiltrækkes de nødvendige ressourcer til fortsat vækst og udvikling.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne styres i moderselskabet og gennemføres dels som løbende projekter i produktionsoptimering, markeds- og produktmæssige tilpasninger og dels som udvikling af nye maskintyper, der er vurderet til at opfylde et markedsdækkende behov og dermed kan generere en fremtidig indtjening.

Der er i året anvendt betydelige ressourcer til produktudvikling. For det kommende år budgetteres der fortsat med høj udviklingsaktivitet.

Forventninger til fremtiden

Markedet forventes fortsat at være påvirket af global konkurrence.

Krig i Europa med følgende materialemangel og prisstigninger kan påvirke salg og levering. Det vurderes også, at den generelle militæroprustning vil påvirke de offentlige budgetter, når der skal prioriteres mellem sundhed, sikkerhed og miljø.

Salget af instrumentvaskere ventes fortsat at stige, ligesom der forventes øget omsætning inden for Industri / Life Science området.

Den seneste periode har vist en forbedret ordreindgang til hospitalsområdet. Industri / Life Science markedet viser ligeledes stigning i ordremuligheder. Storkøkken- og serviceaktiviteterne forventes tilbage til normalt niveau, og resultaterne af den væsentlige organisationsændring og gennemførelse af optimeringsprojektet vil bringe området tilbage til positive resultater.

Vi forventer i det kommende år en mere rolig prisudvikling på råvarer end vi har set i 22/23, ligesom den markante vareknaphed synes at være overstået. Vi forventer også mere normale tilstande på fragtmarkedet, og en energiforsyning som har stabiliseret sig på et lidt højere niveau end tidligere.

Samlet forventes på denne baggrund et væsentligt forbedret og positivt resultat for det kommende år på ca. 12 mio.kr. før skat.

Selskabets filialer i udlandet

Selskabet har en filial i Göteborg, Sverige, under navnet KEN HYGIENE SYSTEMS A/S, Sverige Filial

Egne kapitalandele

Selskabet ejer egne kapitalandele for 1.237 t.kr., nom. 556 t.kr. svarende til 10% af aktiekapitalen. Der er ikke købt eller solgt egne aktier i årets løb.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for samfundsansvar

Forretningsmodel

Virksomheden udvikler og markedsfører innovative hygiejneløsninger og services inden for sundheds- og fødevarerområdet, for derigennem at sikre vore kunder de højeste standarder inden for driftssikkerhed, funktionalitet, økonomi og miljø.

Virksomhedens kerneforretning er at levere innovative og bæredygtige hygiejneløsninger. Herigennem bidrager virksomheden væsentligt til at forebygge smitte og kontaminering, og bidrager derved til et positivt arbejdsmiljø og et ansvarligt ressourceforbrug.

Miljø- og klimaforhold

Selskabet arbejder med miljøforhold som en integreret del af koncernens målsætning for produktkvalitet og produktionsforhold. Således opfylder fremstillede maskiner alle relevante EU direktiver som for eksempel Rådets Direktiv 93/42/EEC (Direktiv for medicinsk udstyr) og Rådets Direktiv 2006/42/EF (Maskindirektivet), og selskabets kvalitets- og miljøledelsessystem er certificeret i henhold til EN ISO 9001:2008, EN ISO 13485:2016 samt EN ISO 14001:2004. Det er virksomhedens mål at tilstræbe en produktion, der begrænser klimapåvirkning gennem anvendelse af miljøvenlige processer. Dette omfatter bl.a. valg af materialer, men også de forskellige processer. Indsatsområder er reduktion af varmekonsum, emballageforbrug og en bedre udnyttelse af stålplader. Konkret er der også i årets løb etableret solceller på taget og installeret varmepumpe, som erstatter en del af gasforbruget. Herudover arbejdes der på at anvende emballage til flergangsbrug og færre forsendelser gennem bedre planlægning. Det er samtidig virksomhedens mål, at de solgte produkter begrænser klimapåvirkningen mest muligt, gennem lavt forbrug af vand, energi og kemi. Virksomheden anses som førende i markedet på dette område.

Der er for regnskabsåret lavet et internt miljøregnskab for koncernens produktionsenheder for 2021/22 og for 2022/23 som en optakt og forberedelse til det lovpligtige regnskab for 2023/24.

Koncernen opererer med målsætninger og strategier samt politikker indeholdende interne retningslinjer.

Dette for at sikre, at der arbejdes målrettet i forhold til et sikkert og sundt arbejdsmiljø, og således at miljø- og klimamæssige forhold tænkes ind i selskabets processer og produkter.

Koncernen omsætter sine politikker til handling via et ledelses- og kontrolsystem. Koncernen har certificeret ledelsessystemer og foretager løbende en evaluering heraf.

Miljøpåvirkning er et væsentligt element i de produkter og ydelser vi leverer, og vore produkter anses som værende nogle af de ypperste indenfor dette område.

Vores miljøpolitik er forankret og dokumenteret igennem vores certificerede ISO 14.001

KEN HYGIENE SYSTEMS har udarbejdet et internt miljøregnskab for 2021-22 og 2022-23. Regnskabet er baseret på GHG protokollens Corporate Standard og følger princippet om operationel kontrol. Drivhusgasregnskabet dækker moderselskabet.

Nøgletal:

Udledning Kg CO ₂ e	2022-23	2021-22
Scope 1	375.513	365.360
Scope 2	91.499	95.980
Scope 3	1.405.377	1.485.705
Total	1.872.391	1.947.046

Der er total tale om et fald på 4%.

Målt i forhold til omsætning er faldet på 11,1% og betegnes som tilfredsstillende. Vi forventer også en tilfredsstillende udvikling for det kommende år.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

Sociale og personaleforhold

Det er virksomhedens målsætning, at alle arbejdsulykker kan undgås. Der arbejdes løbende med sikkerhed og miljø både i form af arbejdsmiljøorganisationen, men også ved at ledelsen har sikkerhed som første punkt på agendaen. Virksomheden har et tilfredsstillende lavt niveau for arbejdsulykker.

Der arbejdes løbende på at sikre et godt arbejdsklima, og som forebyggende handling har samarbejdsudvalget drøftet og udgivet politikker om stress og mobning. Der er igangsat tiltag for løbende trivselsmålinger, ligesom der holdes trivselsarrangementer.

Der arbejdes på at få indført system til måling af KPI'er på dette område. Dette arbejde forventes afsluttet i løbet af 2023 og forløber tilfredsstillende.

Vi forventer en fortsat tilfredsstillende udvikling på dette område i det kommende år.

Der er indført en whistleblower ordning, således koncernens medarbejdere anonymt kan oplyse om uacceptabel adfærd eller svindel.

Respekt for menneskerettigheder

KEN HYGIENE SYSTEMS støtter, overholder og respekterer de internationale menneskerettigheder, der er indeholdt i menneskerettighedskonventionen og forsøger at efterleve dette. Det betyder bl.a., at koncernen arbejder for at sikre lige muligheder uafhængigt af køn, religion, oprindelse eller seksuel orientering. Koncernen accepterer ikke tvangsarbejde eller børnearbejde hos leverandørerne, ligesom det er koncernens politik, at medarbejdernes frie valg af fagforeninger og deres ret til at deltage i overenskomstforhandlinger respekteres, samt gældende lovgivning og standarder i respektive lande vedrørende arbejdstid og lønninger efterleves. KEN HYGIENE SYSTEMS holdninger til menneskerettigheder er forankret i en etisk politik. Alle nye medarbejdere i regnskabsåret oplyses omkring koncernens politik omkring menneskerettigheder.

Koncernen har ikke konstateret brud på politikken i regnskabsåret 2022/23, ligesom det er forventningen, at der ikke vil være brud på politikken i fremtiden”

FN's Verdensmål

Verdensmålene er en respons på, at vores planet står over for massive økonomiske, sociale og miljømæssige udfordringer. På den baggrund er verdens 198 lande blevet enige om 17 verdensmål for bæredygtig udvikling. Verdensmålene opnås ikke kun gennem politiske tiltag, men er i høj grad afhængige af, at også erhvervslivet tager ansvar. KEN HYGIENE SYSTEMS har gennem en tværorganisatorisk indsats arbejdet med FN17 hele året. Gruppen har gennem månedssrapportering til ledelsen haft mandatet til at informere, uddanne og igangsætte initiativer i virksomheden. Baseret på en værdistrømsanalyse og efterfølgende evaluering af, hvor meget de enkelte mål kan påvirkes, er følgende valgt: #3: Sundhed og trivsel #8: Anstændige jobs og økonomisk vækst #12: Ansvarligt forbrug og produktion. Der udvælges løbende seks konkrete projekter, som understøtter de valgte verdensmål, og som løbende gennemføres og afsluttes. Eksempler er etablering af ladepark til elbiler, som er til rådighed for medarbejdere såvel som lokalsamfundet, etablering af varmepumpe til erstatning af gasfyr og solceller til dækning af el-grundlasten. Yderligere understøttes anstændige jobs gennem løbende engagements- og trivselsmålinger.

Bekæmpelse af korruption og bestikkelse

Koncernen er bevidst om, at al samhandel med leverandører og ikke mindst producenter i lavtlønslande generelt set kan være forbundet med øget risiko for negativ miljøpåvirkning, overtrædelse af grundlæggende menneske- og arbejdstagerrettigheder samt korruption. Sådanne forhold stemmer ikke overens med koncernens opfattelse af samfundsansvar, hvorfor der løbende arbejdes med at kommunikere koncernens værdier til leverandører og andre interessenter. KEN HYGIENE SYSTEMS holdninger mod bestikkelse og korruption er forankret i en etisk politik og koncernen har nultolerance i forhold til overtrædelse heraf.

Koncernen har ikke konstateret brud på politikken i regnskabsåret 2022/23, ligesom det er forventningen, at der ikke vil være brud på politikken i fremtiden.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for måltal og politikker for det underrepræsenterede køn

Selskabet arbejder på at øge antallet af kvindelige ledere og har på den baggrund opstillet konkrete måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på bestyrelsesposter og udarbejdet politikker for at sikre den rette kønsmæssige sammensætning i ledelsen generelt.

25% af Moderselskabets ledergruppe pr. 1. oktober 2024 med kvindelige ledere.

Måltal

Selskabet har et mål om, at generalforsamlingsvalgte bestyrelsesmedlemmer som minimum udgøres af én person af hvert køn. Selskabet anser det for ambitiøst at opnå dette inden for de næste 2 år. Status ved udgangen af regnskabsåret 30.04.2023 er, at ingen af selskabets bestyrelsesmedlemmer er kvinder, da der ved sidste ændring af sammensætningen var bedst egnede mandlige kandidater. Selskabet vil fremadrettet så vidt muligt indstille egnede kvindelige kandidater ved ændringer i bestyrelsens sammensætning.

Der vil per 1. oktober 2023 ske en ændring af sammensætningen i moderselskabets øverste ledelsesgruppe, hvor antallet af kvindelige ledere øges fra 1 til 2 og derefter udgør 25%. Der vil ved kommende ændringer gøres en særlig indsats for at rekruttere kvalificerede kvindelige kandidater, således at minimum 3 af 8 er kvinder, hvilket er målet. (37,5%)

Politikker

For at opfylde ovenstående målsætning om flere kvindelige ledere har selskabet udarbejdet en ligestillingspolitik gældende for samtlige ledelsesniveauer i selskabet, hvilket er et tillæg til personalepolitikken. I forbindelse med ansættelse og rekruttering til ledelsesposter er målet, at der skal være både mandlige og kvindelige kandidater til trods for, at der opereres i en branche præget af mænd. Princippet gælder for såvel interne jobopslag som eksterne.

Redegørelse for dataetik

Der er udarbejdet en politik for dataetik. Denne politik beskriver hvorledes dataetik håndteres hos KEN HYGIENE SYSTEMS og i koncernforbundne selskaber, hvor KEN har bestemmende indflydelse. Politikken omfatter således hele koncernen og forpligter samtlige medarbejdere. Dataetik omfatter, hvorledes KEN indsamler, behandler, bruger, deler og sletter data. Politikken om dataetik gælder således i samtlige aspekter, hvor vi behandler data. Politikken indgår i ledelsessystemet som er tilgængeligt på virksomhedens intranet.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	466.152.029	472.671.357	296.277.349	274.080.318
Produktionsomkostninger.....	2	-368.652.990	-367.723.483	-237.452.863	-215.161.421
BRUTTORESULTAT		97.499.039	104.947.874	58.824.486	58.918.897
Distributionsomkostninger.....	2	-55.739.508	-51.831.792	-29.751.327	-29.287.961
Administrationsomkostninger.....	2	-49.503.701	-40.675.528	-24.198.100	-21.525.034
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		-7.744.170	12.440.554	4.875.059	8.105.902
Andre driftsindtægter.....		1.202.398	2.351.245	1.202.398	1.731.950
Andre driftsomkostninger.....		-1.474.428	0	0	0
DRIFTSRESULTAT		-8.016.200	14.791.799	6.077.457	9.837.852
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	-7.134.330	3.522.124
Finansielle indtægter.....	3	431.158	935.754	1.832.561	788.397
Finansielle omkostninger.....	4	-4.944.396	-1.981.393	-3.735.465	-1.466.867
RESULTAT FØR SKAT		-12.529.438	13.746.160	-2.959.777	12.681.506
Skat af årets resultat.....	5	3.445.760	-2.463.818	-144.359	-1.395.251
ÅRETS RESULTAT	6	-9.083.678	11.282.342	-3.104.136	11.286.255

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Udviklingsomkostninger.....		12.665.133	12.574.524	12.665.133	12.574.524
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		4.455.556	6.085.621	3.844.073	5.946.089
Immaterielle anlægsaktiver.....	7	17.120.689	18.660.145	16.509.206	18.520.613
Grunde og bygninger.....		29.003.400	25.535.463	19.812.321	15.621.766
Produktionsanlæg og maskiner.....		14.097.076	6.276.943	14.097.076	6.276.943
Andre anlæg og inventar.....		4.378.596	3.415.930	3.334.712	2.406.397
Indretning af lejede lokaler.....		778.156	942.684	0	0
Materielle anlægsaktiver.....	8	48.257.228	36.171.020	37.244.109	24.305.106
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		0	0	25.423.230	30.382.223
Lejedespositum.....		137.438	128.716	70.000	70.000
Finansielle anlægsaktiver.....	9	137.438	128.716	25.493.230	30.452.223
ANLÆGSAKTIVER.....		65.515.355	54.959.881	79.246.545	73.277.942
Råvarer og hjælpematerialer.....		46.047.735	41.287.059	46.047.735	41.287.059
Varer under fremstilling.....		26.967.594	19.832.479	26.967.594	19.832.479
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		65.879.147	57.310.511	9.897.269	8.289.354
Varebeholdninger.....		138.894.476	118.430.049	82.912.598	69.408.892
Tilgodehavende fra salg.....		100.135.630	101.772.256	42.627.920	36.115.356
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	10	0	3.761.206	0	3.761.206
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	0	41.269.186	45.566.772
Udskudt skatteaktiv.....	11	1.092.733	0	0	0
Andre tilgodehavender.....		3.533.340	8.333.772	677.363	403.312
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.187.090	959.250	1.187.090	959.250
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	0	32.948	30.199
Periodeafgrænsningsposter.....	12	4.463.396	3.142.743	4.010.272	2.422.023
Tilgodehavender.....	13	110.412.189	117.969.227	89.804.779	89.258.118
Likvider.....		19.544.499	12.921.402	16.208.882	2.240.901
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		268.851.164	249.320.678	188.926.259	160.907.911
AKTIVER.....		334.366.519	304.280.559	268.172.804	234.185.853

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....	14	5.555.556	5.555.556	5.555.556	5.555.556
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		0	0	792.433	13.705.027
Reserve for udviklingsomkostninger.....		9.878.804	10.042.280	9.878.804	10.042.280
Dagsværdireserve for valutaomregning af udenlandsk enhed.....		-1.051.007	1.455.329	0	0
Overført overskud.....		86.200.981	89.641.657	84.357.541	77.391.942
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		500.000	500.000	500.000	500.000
Minoritetsinteresser.....		6.785.449	8.729.035	0	0
EGENKAPITAL.....		107.869.783	115.923.857	101.084.334	107.194.805
Hensættelse til udskudt skat.....	15	0	399.176	3.871.671	3.070.082
Andre hensættelser.....	16	5.861.399	4.311.202	4.150.000	4.015.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		5.861.399	4.710.378	8.021.671	7.085.082
Realkreditinstitutter.....		4.291.625	4.540.820	0	0
Leasingforpligtelser.....		7.235.320	0	7.235.320	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	0	1.034.148	14.890
Anden gæld.....		11.297.172	12.023.591	11.290.158	12.023.591
Feriepengeindefrysningssforpligtelse.....		12.920.882	12.810.835	10.114.078	10.007.602
Langfristede gældsforpligtelser...	17	35.744.999	29.375.246	29.673.704	22.046.083
Prioritetsgæld.....		265.835	332.348	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		23.256.683	7.659.318	8.875.252	38.516
Leasingforpligtelser.....		2.010.430	0	2.010.430	0
Modtagne forudbetalinger.....		7.443.129	1.930.778	5.808.033	777.788
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	10	0	89.298	0	89.298
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		39.873.810	42.807.576	18.797.980	14.951.716
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		61.934.259	47.122.298	61.934.259	47.122.298
Skyldig selskabsskat.....		602.819	2.630.210	0	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	0	14.890	719.481
Anden gæld.....		48.417.630	50.885.471	30.866.694	33.347.222
Periodeafgrænsningsposter.....	18	1.085.743	813.781	1.085.557	813.564
Kortfristede gældsforpligtelser ...		184.890.338	154.271.078	129.393.095	97.859.883

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER (FORTSAT)	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		220.635.337	183.646.324	159.066.799	119.905.966
PASSIVER.....		334.366.519	304.280.559	268.172.804	234.185.853
Eventualposter mv.	19				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20				
Nærtstående parter	21				
Koncernregnskab	22				

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Koncernen					
	Aktiekapital	Øvrige reserver	Overført overskud	Foreslået udbytte for regnskabsåret	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. maj 2022.....	5.555.556	11.497.609	89.641.641	500.000	8.729.035	115.923.841
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.....			-3.604.136	500.000	-5.979.542	-9.083.678
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte.....				-500.000		-500.000
Regulering som følge af ændret aktiebesiddelse.....					-706.444	-706.444
Andre lovpligtige bindinger						
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		4.618.591	-4.618.591			0
Andre reguleringer.....					4.742.400	4.742.400
Overførsler						
Ned- og afskrivninger.....		-4.527.982	4.527.982			0
Tilladt udligning.....		-234.151	234.151			0
Bevæg. dagsværdireserver						
Årets værdiregulering.....		-2.506.336				-2.506.336
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-19.934	19.934			0
Egenkapital 30. april 2023.	5.555.556	8.827.797	86.200.981	500.000	6.785.449	107.869.783

	Koncernen		
	Reserve for udviklings- omkostninger	Dagsværdi- reserve for valutao- mregning af udenlandsk enhed	I alt
Reserver 1. maj 2022.....	10.042.280	1.455.329	11.497.609
Andre lovpligtige bindinger			
Aktiverede udviklingsomkostninger.....	4.618.591		4.618.591
Overførsler			
Ned- og afskrivninger.....	-4.527.982		-4.527.982
Tilladt udligning.....	-234.151		-234.151
Bevæg. dagsværdireserver			
Årets værdiregulering.....		-2.506.336	-2.506.336
Skat af egenkapitalbevægelser.....	-19.934		-19.934
Reserver 30. april 2023.....	9.878.804	-1.051.007	8.827.797

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Moderselskabet					I alt
	Aktiekapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	Foreslået udbytte for regnskabsåret	
Egenkapital 1. maj 2022.....	5.555.556	13.705.027	10.042.280	77.391.943	500.000	107.194.806
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.....		-7.134.330		3.530.194	500.000	-3.104.136
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte.....					-500.000	-500.000
Andre lovpligtige bindinger						
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			4.618.591	-4.618.591		0
Valutakursreguleringer.....		-2.506.336				-2.506.336
Overførsler						
Ned- og afskrivninger.....			-4.527.982	4.527.982		0
Modt./dekl. udbytte.....		-3.271.928		3.271.928		0
Tilladt udligning.....			-234.151	234.151		0
Skat af egenkapitalbevægelser.....			-19.934	19.934		0
Egenkapital 30. april 2023.	5.555.556	792.433	9.878.804	84.357.541	500.000	101.084.334

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Koncernen	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat.....	-9.083.678	11.282.342
Årets afskrivninger tilbageført.....	12.622.481	11.751.328
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	0	-7.940
Skat af årets resultat tilbageført.....	-3.445.760	2.463.818
Øvrige reguleringer.....	-2.506.352	249.518
Betalt selskabsskat.....	-301.380	-466.948
Ændring i varebeholdninger.....	-20.464.427	-12.733.226
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	8.877.611	-24.985.168
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	1.550.197	146.370
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	14.858.709	21.757.207
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	2.107.401	9.457.301
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	-5.320.997	-7.143.313
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-8.475.786	-6.542.050
Salg af materielle anlægsaktiver.....	0	7.940
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-8.722	-2.070
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-13.805.505	-13.679.493
Afdrag på lån.....	-375.895	-330.627
Andre ændringer i langfristet gæld.....	-436.225	565.881
Ændring i driftskredit.....	15.597.365	3.368.717
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-500.000	0
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter.....	4.035.956	0
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	18.321.201	3.603.971
ÆNDRING I LIKVIDER.....	6.623.097	-618.221
Likvider 1. maj.....	12.921.402	13.539.623
LIKVIDER 30. APRIL.....	19.544.499	12.921.402
Likvider 30. april specificeres således:		
Likvider.....	19.544.499	12.921.402
LIKVIDER.....	19.544.499	12.921.402

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Nettoomsætning					1
Segmentoplysninger (geografi)					
Indland.....	241.274.679	254.793.045			
Udland.....	224.877.350	217.878.312			
	466.152.029	472.671.357			

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Medarbejderforhold					2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	325	320	223	228	
Løn og gager.....	156.611.301	161.812.937	115.195.938	118.509.360	
Pensioner.....	13.537.757	13.354.300	9.358.160	8.847.365	
Andre omkostninger til social sikring	2.750.144	2.626.925	2.342.594	2.271.488	
	172.899.202	177.794.162	126.896.692	129.628.213	
Vederlag til direktion og bestyrelse..	3.020.260	2.967.464	3.020.260	2.967.464	
	3.020.260	2.967.464	3.020.260	2.967.464	

Der er etableret bonusordning for alle ansatte i moderselskabet. Der er etableret en resultatbaseret tantiemeordning for direktionen. Alle bonusordninger er baseret på virksomhedens målbare nøgletal og økonomiske resultater. Værdien af direktørens særlige bonusordning er ikke oplyst i henhold til undtagelsesbestemmelserne i § 98 b, stk. 2.

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Finansielle indtægter					3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	0	1.736.836	715.522	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	431.158	935.754	95.725	72.875	
	431.158	935.754	1.832.561	788.397	
Finansielle omkostninger					4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.827.193	652.995	1.827.193	652.995	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	3.117.203	1.328.398	1.908.272	813.872	
	4.944.396	1.981.393	3.735.465	1.466.867	

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Skat af årets resultat					5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-632.900	1.185.039	0	0	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-657.230	0	-657.230	0	
Regulering af udskudt skat.....	-1.491.909	1.278.779	801.589	1.395.251	
Regulering udskudt skat vedrørende tidligere år.....	-663.721	0	0	0	
	-3.445.760	2.463.818	144.359	1.395.251	
Forslag til resultatdisponering					6
Udloddet udbytte.....	500.000	500.000	500.000	500.000	
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....	0	0	-7.134.330	3.522.124	
Overført resultat.....	-3.604.136	10.786.254	3.530.194	7.264.131	
Minoritetsinteressernes andel af dattervirksomheders resultat.....	-5.979.542	-3.912	0	0	
	-9.083.678	11.282.342	-3.104.136	11.286.255	

Immaterielle anlægsaktiver

	Koncernen	
	Udviklings- omkostninger	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. maj 2022.....	42.877.344	11.531.046
Tilgang.....	4.618.591	702.406
Kostpris 30. april 2023.....	47.495.935	12.233.452
Afskrivninger 1. maj 2022.....	30.302.820	5.445.426
Årets afskrivninger	4.527.982	2.332.470
Afskrivninger 30. april 2023.....	34.830.802	7.777.896
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....	12.665.133	4.455.556

Immaterielle anlægsaktiver omfatter koncernens udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye maskiner og løsninger indenfor hospital, Life Science og Catering. Udviklingen forløber som en kontinuerlig proces, og følger nøje en individuel plan pr. projekt, hvorpå der følges op løbende. Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes. Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter. Igangværende udviklingsprojekter forløber som planlagt, og forventes at være færdiggjort indenfor 3 år. Vi ser en stigende efterspørgsel efter de nye produkter.

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

7

	Morderselskabet	
	Udviklings- omkostninger	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. maj 2022.....	42.877.344	11.123.382
Tilgang.....	4.618.591	122.661
Kostpris 30. april 2023.....	47.495.935	11.246.043
Afskrivninger 1. maj 2022.....	30.302.820	5.177.293
Årets afskrivninger	4.527.982	2.224.677
Afskrivninger 30. april 2023.....	34.830.802	7.401.970
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....	12.665.133	3.844.073

Immaterielle anlægsaktiver omfatter virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye maskiner og løsninger indenfor hospital, Life Science og Catering. Udviklingen forløber som en kontinuerlig proces, og følger nøje en individuel plan pr. projekt, hvorpå der følges op løbende. Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes. Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter. Igangværende udviklingsprojekter forløber som planlagt, og forventes at være færdiggjort indenfor 3 år. Vi ser en stigende efterspørgsel efter de nye produkter.

Materielle anlægsaktiver

8

	Koncernen	
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner
Kostpris 1. maj 2022.....	65.853.824	28.450.982
Tilgang.....	5.366.637	9.711.767
Kostpris 30. april 2023.....	71.220.461	38.162.749
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022.....	40.318.361	22.174.039
Årets afskrivninger	1.898.700	1.891.634
Af- og nedskrivninger 30. april 2023.....	42.217.061	24.065.673
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....	29.003.400	14.097.076
Finansielle leasingaktiver.....		10.300.554

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

8

	Koncernen	
	Andre anlæg og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. maj 2022.....	25.723.956	1.170.228
Tilgang.....	2.491.438	278.395
Kostpris 30. april 2023.....	28.215.394	1.448.623
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022.....	22.308.026	227.544
Årets afskrivninger.....	1.528.772	442.923
Af- og nedskrivninger 30. april 2023.....	23.836.798	670.467
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....	4.378.596	778.156

	Moderselskabet		
	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg og inventar
Kostpris 1. maj 2022.....	42.063.105	28.450.982	16.910.434
Tilgang.....	5.366.637	9.711.767	1.982.481
Kostpris 30. april 2023.....	47.429.742	38.162.749	18.892.915
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022.....	26.432.299	22.174.039	14.504.037
Årets afskrivninger.....	1.185.122	1.891.634	1.054.166
Af- og nedskrivninger 30. april 2023.....	27.617.421	24.065.673	15.558.203
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....	19.812.321	14.097.076	3.334.712
Finansielle leasingaktiver.....		10.300.554	

Finansielle anlægsaktiver

9

	Koncernen
	Lejededpositum
Kostpris 1. maj 2022.....	128.716
Tilgang.....	8.722
Kostpris 30. april 2023.....	137.438
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....	137.438

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

9

	Morderselskabet	
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Lejededesitum
Kostpris 1. maj 2022.....	16.677.196	70.000
Tilgang.....	7.953.600	0
Kostpris 30. april 2023.....	24.630.796	70.000
Værdireguleringer 1. maj 2022.....	13.705.028	0
Valutakursregulering.....	-2.506.339	0
Udloddet resultat	-3.271.928	0
Årets resultat	-7.134.327	0
Værdireguleringer 30. april 2023.....	792.434	0
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....	25.423.230	70.000

Kapitalandele i dattervirksomheder

Navn og hjemsted	Ejerandel
KEN Storkøkken A/S, Århus.....	60,48 %
KEN Slovak s.r.o, Slovakiet.....	100 %
KEN HYGIENE SYSTEMS AS, Norge.....	100 %
Ejendommen Kastanievej 18 ApS, Broby.....	100 %

Igangværende arbejder for fremmed regning

10

Salgsværdi af udført arbejde.....	0	11.329.379	0	11.329.379
Acontofaktureringer/ acantobetalinge.....	0	-7.657.471	0	-7.657.471
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	0	3.671.908	0	3.671.908
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	0	3.761.206	0	3.761.206
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	0	-89.298	0	-89.298
	0	3.671.908	0	3.671.908

NOTER

Note

Udskudt skatteaktiv

11

udskudt skatteaktiv vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på varebeholdninger, immaterielle anlægsaktiver, materielle anlægsaktiver og skattemæssigt underskud.

	<u>Koncernen</u>		<u>Moderselskabet</u>	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Overførsel fra note 15, hensættelse til udskudt skat.....	1.092.733	0	0	0
Udskudt skatteaktiv 30. april.....	1.092.733	0	0	0
Der indregnes således:				
Udskudt skat (aktiver).....	1.092.733	0	0	0
	1.092.733	0	0	0

Skatteaktivet vedrører primært uudnyttede skattemæssige underskud til fremførsel. Det er ledelsens vurdering, at der fremtidigt vil være skattemæssige overskud, i hvilke de fremførte skattemæssige underskud kan udnyttes.

	<u>Koncernen</u>		<u>Moderselskabet</u>	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Periodeafgrænsningsposter				
Omkostninger.....	4.463.396	3.142.743	4.010.272	2.422.023
	4.463.396	3.142.743	4.010.272	2.422.023

12

Tilgodehavender med forfald senere end et år

13

Udskudt skatteaktiv	1.092.733	0	0	0
Tilgodehavende selskabsskat.....	1.187.090	0	1.187.090	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....	0	0	18.058	14.890
	2.279.823	0	1.205.148	14.890

NOTER

					Note										
			2023	2022											
			kr.	kr.											
Aktiekapital					14										
Aktiekapitalen er fordelt således:															
A-aktier, 5.000.000 stk. a nom. 1 kr.....			5.000.000	5.000.000											
B-aktier, 555.556 stk. a nom. 1 kr.....			555.556	555.556											
			5.555.556	5.555.556											
Hensættelse til udskudt skat					15										
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på varebeholdninger, immaterielle anlægsaktiver, materielle anlægsaktiver og skattemæssigt underskud.															
			<table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Koncernen</th> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Moderselskabet</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">2023</th> <th style="text-align: center;">2022</th> <th style="text-align: center;">2023</th> <th style="text-align: center;">2022</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">kr.</th> <th style="text-align: center;">kr.</th> <th style="text-align: center;">kr.</th> <th style="text-align: center;">kr.</th> </tr> </thead> </table>		Koncernen	Moderselskabet		2023	2022	2023	2022	kr.	kr.	kr.	kr.
Koncernen	Moderselskabet														
2023	2022	2023	2022												
kr.	kr.	kr.	kr.												
Hensættelse til udskudt skat 1. maj.	399.176	-879.603	3.070.082	1.674.831											
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-1.491.909	1.278.779	801.589	1.395.251											
Overførsel til note 11, udskudt skatteaktiv.....	1.092.733	0	0	0											
Hensættelse til udskudt skat 30. april.....	0	399.176	3.871.671	3.070.082											
Andre hensættelser					16										
0-1 år.....	5.861.399	4.311.202	4.150.000	4.015.000											

Andre hensatte forpligtelser vedrører hensættelser til branchemæssige garantiforpligtelser.

Koncernen har i året hensat 1.474 tkr. til tab på tilbagekøbsforpligtelser, som følge af økonomiske udfordringer hos en af koncernens større kunder.

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

17

	Koncernen			
	30/4 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2022 gæld i alt
Realkreditinstitutter.....	4.557.460	265.835	3.197.292	4.873.168
Leasingforpligtelser.....	9.245.750	2.010.430	0	0
Anden gæld.....	11.297.172	0	11.290.158	12.023.591
Feriepengeindefrysningforpligtelse.....	13.167.542	246.660	11.768.747	13.056.826
	38.267.924	2.522.925	26.256.197	29.953.585
	Morderselskabet			
	30/4 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2022 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	9.245.750	2.010.430	0	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....	1.034.148	0	0	14.890
Anden gæld.....	11.290.158	0	11.290.158	12.023.591
Feriepengeindefrysningforpligtelse.....	10.360.738	246.660	8.961.943	10.253.593
	31.930.794	2.257.090	20.252.101	22.292.074

Periodeafgrænsningsposter

18

Periodeafgrænsningsposter består af indtægter, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

NOTER**Note****Eventualposter mv.****19****Eventualaktiver**

KEN HYGIENE SYSTEMS A/S, Sverige Filial har et ikke indregnet skatteaktiv på 2.064 tkr. Skatteaktivet er ikke indregnet, da det ikke forventes udnyttet indenfor 3-5 år.

Eventualforpligtelser**Leasingforpligtelser**

KEN HYGIENE SYSTEMS A/S har indgået operationelle leasingkontrakter på biler.

Den samlede årlige leasingforpligtelse udgør 2.783 tkr. og restleasingforpligtelsen udgør 8.579 t.kr. pr. 30/4 2023.

KEN HYGIENE SYSTEMS A/S, Sverige Filial har indgået operationelle leasingkontrakter på biler. Den samlede årlige leasingforpligtelse udgør 813 tkr. og restleasingforpligtelsen udgør 1.803 t.kr. pr. 30/4 2023.

KEN HYGIENE SYSTEMS A/S, Sverige Filial har et ikke indregnet skatteaktiv på 1.668 tkr. Skatteaktivet er ikke indregnet, da det ikke forventes udnyttet indenfor 3-5 år.

KEN HYGIENE SYSTEMS AS (Norge) har indgået operationelle leasingkontrakter på biler.

Den samlede årlige leasingforpligtelse udgør 660 tkr. og restleasingforpligtelsen udgør 1.956 t.kr. pr. 30/4 2023.

KEN storkøkken a/s har indgået operationelle leasingkontrakter på biler.

Den samlede årlige leasingforpligtelse udgør 1.656 tkr. og restleasingforpligtelsen udgør 2.502 t.kr. pr. 30/4 2023.

Huslejekontrakter

Selskabet lejer en ejendom fra Ejendommen Kastanievej 18 ApS. Lejen udgør årligt 130 t.kr.

Selskabet lejer en ejendom beliggende Overlundsvej, 5672 Broby. Lejen udgør årligt 108 t.kr.

KEN HYGIENE SYSTEMS AS (Norge) lejer kontor og lager. Lejen udgør årligt 1.158 t.kr.

KEN HYGIENE SYSTEMS A/S, Sverige Filial lejer kontor og lager. Lejen udgør årligt 471 t.kr.

KEN Slovak s.r.o. lejer kontor og fabrik. Lejen udgør årligt 854 t.kr.

Leverings- og arbejdsgarantier stillet af selskabernes bankforbindelse mod selvskyldnerkaution

I KEN HYGIENE SYSTEMS A/S overfor kunder som bankgarantier andrager 2.157 t.kr.

I den tilknyttede virksomhed KEN storkøkken a/s overfor kunder som bankgarantier andrager 3.103 t.kr.

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet sædvanlig branchemæssig garanti på leverede opvaskeanlæg m.m. Forpligtelsen er beløbsmæssigt afsat i årsrapporten.

Den tilknyttede virksomhed KEN storkøkken a/s har i forbindelse med salg af varer til et leasingselskab påtaget sig en tilbagekøbsforpligtelse ved eventuel misligholdelse. Forpligtelsen udgør 18.733 tkr.

KEN storkøkken a/s har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør min. 484 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 31. oktober 2024.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildekatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

NOTER

	Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter: I den tilknyttede virksomhed KEN storkøkken a/s er der tinglyst pantebreve på 6.000 tkr. med sikkerhed i ejendommen Runetoften 15 med tilhørende driftsmidler (bogført værdi i alt 3.385 tkr.)	
Nærtstående parter	21
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende: Bestemmende indflydelse Fabrikant Kaj E. Nielsen og Gudrun E. Nielsens Fond. Øvrige nærstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med Selskabets nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter tilknyttede virksomheder samt selskabernes bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.	
Transaktioner med nærtstående parter	
Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.	
Koncernregnskab	22
Selskabet indgår i koncernregnskabet for Fabrikant Kaj E. Nielsen og Gudrun E. Nielsens Fond, Bøgebjergvej 60, Brobyværk, CVR-nummer 74 31 16 28.	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KEN HYGIENE SYSTEMS A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, stor virksomhed for så vidt angår koncernen. For moderselskabet aflægges årsrapporten i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C, stor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden KEN HYGIENE SYSTEMS A/S samt tilknyttede virksomheder, hvori KEN HYGIENE SYSTEMS A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af tilknyttede virksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponering og i særskilte hovedposter inden for egenkapitalen.

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.

Anlæg produceret for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug, og de producerende virksomheder indregner produktionsomkostninger svarende til årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger samt forskningsomkostninger og de udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontorumkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realiserbar.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter, herunder tab som følge af tilbagekøbsforpligtelser og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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 af 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver afskrives over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 7-8 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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
Bygninger.....	25 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-7 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	3 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 koncernens og 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

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen, som er tidspunkt for opnåelse af kontrol. Købsvederlaget består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver og forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsesdagen. Efterfølgende reguleringer af betinget købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Kapitalandele i dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

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.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab som følge af tilbagekøbsforpligtelser samt udskudt skat

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 låneoptagelse 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes 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, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der ikke er selvstændige enheder, men er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Opfylder de udenlandske tilknyttede- og associerede virksomheder kriterierne for selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for et tillæg eller fradrag til selvstændige tilknyttede virksomheders egenkapital, indregnes direkte på egenkapitalen.

Valutakursdifferencer indregnet i egenkapitalen opsamles i en dagsværdireserve for valutaomregning af udenlandske enheder og overføres til resultatopgørelsen, når genstanden for valutaomregningen realiseres eller ophører. Undtagelse hertil er valutakursdifferencer fra omregning af kapitalandele, der indregnes til indre værdi, hvor hele værdireguleringen, inklusive kursdifferencer, indgår i reserven for nettoopskrivning efter den indre værdis metode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.