
PBN Klejnsmedie A/S

Fabriksvej 27, 6920 Videbæk

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 13 27 92 84

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 6 /5 2019

Kim Birkkjær Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for PBN Klejnsmedie A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Videbæk, den 6. maj 2019

Direktion

Kim Birkkjær Nielsen

Bestyrelse

Carsten Skov-Aggerholm
formand

Peder Birkkjær Nielsen

Kirsten Poulsgaard Nielsen

Kim Birkkjær Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PBN Klejnsmedie A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for PBN Klejnsmedie A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Herning, den 6. maj 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Skjøtt Sørensen

statsautoriseret revisor

mne26807

Selskabsoplysninger

Selskabet

PBN Klejnsmedie A/S
Fabriksvej 27
6920 Videbæk

Telefon: 97 17 26 99
Telefax: 97 17 33 13
E-mail: info@pbn-as.dk
Hjemmeside: www.pbn-as.dk

CVR-nr.: 13 27 92 84
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Regnskabsår: 29. regnskabsår
Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern

Bestyrelse

Carsten Skov-Aggerholm, formand
Peder Birkkjær Nielsen
Kirsten Poulsen Nielsen
Kim Birkkjær Nielsen

Direktion

Kim Birkkjær Nielsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
7400 Herning

Pengeinstitut

Vestjysk Bank A/S
Bredgade 38
6920 Videbæk

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Bruttofortjeneste		6.207.059	3.667.117
Distributionsomkostninger		-66.956	-139.342
Administrationsomkostninger	2	-1.392.230	-789.858
Resultat af ordinær primær drift		4.747.873	2.737.917
Andre driftsindtægter		0	154.000
Andre driftsomkostninger		-20.175	0
Resultat før finansielle poster		4.727.698	2.891.917
Indtægter af kapitalandele i dattevirksohmheder		110.233	-110.234
Finansielle indtægter	3	11.811	7.400
Finansielle omkostninger	4	-611.637	-534.986
Resultat før skat		4.238.105	2.254.097
Skat af årets resultat	5	-909.000	-524.000
Årets resultat		3.329.105	1.730.097

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte		0	1.000.000
Overført resultat		3.329.105	730.097
		3.329.105	1.730.097

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		815.195	803.058
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.737.660	758.725
Indretning af lejede lokaler		1.266.047	1.510.440
Materielle anlægsaktiver	6	3.818.902	3.072.223
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	0
Deposita	8	160.200	126.000
Finansielle anlægsaktiver		160.200	126.000
Anlægsaktiver		3.979.102	3.198.223
Varebeholdninger	9	933.713	194.673
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		19.817.690	5.939.395
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	7.230.978	3.711.685
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		561.176	407.277
Andre tilgodehavender		420.400	251.457
Udskudt skatteaktiv	12	600.000	1.509.000
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	66.000
Periodeafgrænsningsposter		172.463	128.553
Tilgodehavender		28.802.707	12.013.367
Likvide beholdninger		431.909	4.088.434
Omsætningsaktiver		30.168.329	16.296.474
Aktiver		34.147.431	19.494.697

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		7.270.130	3.941.026
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	1.000.000
Egenkapital	11	7.770.130	5.441.026
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	110.233
Hensatte forpligtelser		0	110.233
Kreditinstitutter		1.580.000	2.080.000
Langfristet gæld	13	1.580.000	2.080.000
Kreditinstitutter	13	4.418.439	500.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		10.323.549	4.573.547
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.931.286	5.452.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.113.322	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		510.726	11.545
Anden gæld		2.499.979	1.326.346
Kortfristet gæld		24.797.301	11.863.438
Gældsforpligtelser		26.377.301	13.943.438
Passiver		34.147.431	19.494.697
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været underleverandørarbejde, herunder produktion af serievarer samt maskiner og værktøjer m.v. Endvidere producerer, sælger og servicerer selskabet specialtrailere.

	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
2 Medarbejderforhold		
Lønninger	9.915.063	6.935.292
Pensioner	1.168.416	937.164
Andre omkostninger til social sikring	<u>171.696</u>	<u>140.653</u>
	<u>11.255.175</u>	<u>8.013.109</u>
Lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	10.467.827	7.684.044
Administrationsomkostninger	<u>787.348</u>	<u>329.065</u>
	<u>11.255.175</u>	<u>8.013.109</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>21</u>	<u>18</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>11.811</u>	<u>7.400</u>
	<u>11.811</u>	<u>7.400</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	13.322	0
Andre finansielle omkostninger	583.570	448.409
Valutakursreguleringer	<u>14.745</u>	<u>86.577</u>
	<u>611.637</u>	<u>534.986</u>

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	909.000	524.000
	909.000	524.000

6 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.249.127	1.195.375	2.184.331
Tilgang i årets løb	541.221	1.643.123	0
Afgang i årets løb	-193.586	-625.453	0
Kostpris 31. december	3.596.762	2.213.045	2.184.331
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.446.070	436.650	673.891
Årets afskrivninger	453.461	272.635	244.393
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-117.964	-233.900	0
Ned- og afskrivninger 31. december	2.781.567	475.385	918.284
Regnskabsmæssig værdi 31. december	815.195	1.737.660	1.266.047
Afskrives over	5 - 8 år	3 - 10 år	5 - 10 år

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	1	1
Kostpris 31. december	1	1
Værdireguleringer 1. januar	-110.234	0
Årets resultat	110.233	-110.234
Værdireguleringer 31. december	-1	-110.234
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	110.233
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Ingeniørkontor Vest A/S	Videbæk	DKK 1.000.000	50%

8 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	126.000
Tilgang i årets løb	34.200
Kostpris 31. december	160.200
Regnskabsmæssig værdi 31. december	160.200

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
9 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	116.673	194.673
Færdigvarer og handelsvarer	817.040	0
	933.713	194.673

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af igangværende arbejder	10.448.072	5.962.938
Modtagne acontobetalinge	-3.217.094	-2.251.253
	7.230.978	3.711.685

11 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbytte for regnskabs- året DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	3.066.397	1.000.000	4.566.397
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	874.628	0	874.628
Korrigeret egenkapital 1. januar	500.000	3.941.025	1.000.000	5.441.025
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets resultat	0	3.329.105	0	3.329.105
Egenkapital 31. december	500.000	7.270.130	0	7.770.130

	2018 DKK	2017 DKK
12 Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	1.509.000	2.312.000
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-909.000	-524.000
Årets indregnede beløb på egenkapitalen, ændring regnskabspraksis	0	-279.000
Udskudt skatteaktiv 31. december	600.000	1.509.000

Noter til årsregnskabet

13 Langfristet gæld

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	80.000
Mellem 1 og 5 år	1.580.000	2.000.000
Langfristet del	<u>1.580.000</u>	<u>2.080.000</u>
Inden for 1 år	500.000	500.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	3.918.439	0
Kortfristet del	<u>4.418.439</u>	<u>500.000</u>
	<u>5.998.439</u>	<u>2.580.000</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse:		
Skadesløsbrev med virksomhedspant på TDKK 9.000. Pantet omfatter simple fordringer, lager, driftsmidler og inventar, drivmidler og andre hjælpesoffer samt goodwill til en samlet regnskabsmæssig værdi af	23.305.000	7.696.000
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	<u>26.000</u>	<u>0</u>
	<u>26.000</u>	<u>0</u>

Selskabet har indgået huslejekontrakter med uopsigelighed i en til tre måneder og en samlet årlig leje på TDKK 1.662.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede selskabers bankforbindelser limiteret til TDKK 350.

Selskabet har afgivet arbejdsgarantier på i alt TDKK 880.

Selskabet har stillet eksportkaution på TDKK 554.

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

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PBN Klejnsmedie A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Med henblik på bedre at give et retvisende billede af selskabets indtjening som projektvirksomhed, har selskabet ændret regnskabspraksis for indregning af igangværende arbejder fra kostpris til opgørelse til salgsværdi ifølge produktionsmetoden. Ændringen har medført en forhøjelse af årets resultat med TDKK 1.477 (2017: TDKK 573). Den har herudover forøget selskabets omsætningsaktiver med TDKK 2.352 (2017: TDKK 875) og den samlede balancesum med TDKK 2.352 (2017: TDKK 875). Egenkapitalen er påvirket med TDKK 1.477 (2017: TDKK 875). Virksomhedens pengestrømme er ikke påvirket af ændringen.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Leasing

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

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift, administration og ledelse af fabrikker.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af reklame- og markedsføringsomkostninger, tab på debitorer samt repræsentationsomkostninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til det administrative personale, kontoromkostninger m.v.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

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

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	5 - 8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

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

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

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

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

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

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Udbytte

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

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

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

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