

FORMKON A/S

Frisenborgvej 19, 7800 Skive
CVR-nr. 14 24 90 79

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.10.23

Peter Lyngge Hjelm
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 28

Selskabet

FORMKON A/S
Frisenborgvej 19
7800 Skive

Hjemsted: Skive
CVR-nr.: 14 24 90 79
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Peter Lyngø Hjelm

Bestyrelse

Peter Hededam Christensen
Troels Toft Pedersen
Dan Nielsen
Peter Lyngø Hjelm

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for FORMKON A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 27. oktober 2023

Direktionen

Peter Lynge Hjelm

Bestyrelsen

Peter Hededam Christensen

Troels Toft Pedersen

Dan Nielsen

Peter Lynge Hjelm

Til kapitalejeren i FORMKON A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for FORMKON A/S for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Skive, den 27. oktober 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Olesen Furbo

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32204

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21
<i>Resultat</i>			
Bruttofortjeneste	39.084	42.474	42.411
Resultat før af- og nedskrivninger	9.413	13.614	17.078
Resultat af primær drift	4.552	8.194	12.199
Finansielle poster i alt	-354	-297	-207
Resultat før skat	4.198	7.897	11.991
Skatter i alt	-973	-1.594	-2.640
Årets resultat	3.225	6.303	9.352

Balance

Samlede aktiver	42.631	62.934	49.825
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.109	4.049	5.367
Egenkapital	22.421	26.196	20.893

Nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21
<i>Soliditet</i>			
Soliditetsgrad	53%	42%	42%
<i>Øvrige</i>			
Antal medarbejdere (gns.)	58	57	55

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed inden for ingeniørvirksomhed og handel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 3.224.782 mod DKK 6.303.465 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 22.421.011.

Perioden har været negativt påvirket af en række forskellige faktorer. Generelt har virksomhedens forsyningskæder været ramt af et væsentligt højere prisniveau. Yderligere har flytning af virksomhedens aktiviteter til nyt domicil også haft en negativ påvirkning på, men ved regnskabs afslutning fuldt implementeret.

Resultatet for regnskabsåret 2022/23 er i overensstemmelse med ledelsens forventning.

Forventet udvikling

Selskabets ledelse forventer, at både omsætning og indtjening bliver væsentligt bedre i det kommende regnskabs.

Det vurderes at virksomheden nu for alvor kan udnytte de synergieffekter, der er i kombinationen mellem: markedsposition, lokaleoptimering, maskinpark og effektiv organisation.

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	39.084.327	42.473.569
1	Personaleomkostninger	-29.671.114	-28.859.243
	Resultat før af- og nedskrivninger	9.413.213	13.614.326
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.251.735	-4.125.445
	Andre driftsomkostninger	-609.035	-1.294.896
	Resultat af primær drift	4.552.443	8.193.985
2	Finansielle indtægter	201.409	151.990
3	Finansielle omkostninger	-555.642	-448.640
	Resultat før skat	4.198.210	7.897.335
	Skat af årets resultat	-973.428	-1.593.870
	Årets resultat	3.224.782	6.303.465

4 Forslag til resultatdisponering

		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Produktionsanlæg og maskiner	23.939.455	24.088.787
5	Materielle anlægsaktiver i alt	23.939.455	24.088.787
6	Deposita	1.022.750	1.022.750
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.022.750	1.022.750
	Anlægsaktiver i alt	24.962.205	25.111.537
	Råvarer og hjælpematerialer	5.226.288	2.807.885
	Varebeholdninger i alt	5.226.288	2.807.885
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.140.484	2.229.341
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.922.593	9.558.305
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	21.245.138
	Andre tilgodehavender	253	158
8	Periodeafgrænsningsposter	2.335.568	1.329.886
	Tilgodehavender i alt	12.398.898	34.362.828
	Likvide beholdninger	43.878	651.306
	Omsætningsaktiver i alt	17.669.064	37.822.019
	Aktiver i alt	42.631.269	62.933.556

		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
9	Selskabskapital	973.290	973.290
	Overført resultat	18.947.721	18.222.939
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.500.000	7.000.000
	Egenkapital i alt	22.421.011	26.196.229
10	Hensættelser til udskudt skat	2.063.000	1.947.000
	Hensatte forpligtelser i alt	2.063.000	1.947.000
11	Leasingforpligtelser	7.726.125	6.359.592
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.726.125	6.359.592
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.555.970	3.941.865
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.087.393	7.076.014
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.388.401	3.977.176
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	5.926.054
	Selskabsskat	857.428	1.541.870
	Anden gæld	2.531.941	5.967.756
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.421.133	28.430.735
	Gældsforpligtelser i alt	18.147.258	34.790.327
	Passiver i alt	42.631.269	62.933.556
12	Eventualforpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23				
Saldo pr. 01.07.22	973.290	18.222.939	7.000.000	26.196.229
Betalt udbytte	0	0	-7.000.000	-7.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	724.782	2.500.000	3.224.782
Saldo pr. 30.06.23	973.290	18.947.721	2.500.000	22.421.011

Pengestrømsopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	3.224.782	6.303.465
15 Reguleringer	5.568.582	6.070.215
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-2.418.403	-244.129
Tilgodehavender	21.963.930	-20.766.975
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-588.775	1.000.743
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-9.361.869	3.528.945
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	18.388.247	-4.107.736
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	201.409	151.990
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-555.642	-448.640
Betalt selskabsskat	-1.541.870	-2.096.577
Pengestrømme fra driften	16.492.144	-6.500.963
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.109.089	-4.049.088
Salg af materielle anlægsaktiver	17.500	220.000
Pengestrømme fra investeringer	-4.091.589	-3.829.088
Betalt udbytte	-7.000.000	-1.000.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	7.076.014
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-5.988.621	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-19.362	-3.298.339
Pengestrømme fra finansiering	-13.007.983	2.777.675
Årets samlede pengestrømme	-607.428	-7.552.376
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	651.306	8.203.682
Likvide beholdninger ved årets slutning	43.878	651.306
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	43.878	651.306
I alt	43.878	651.306

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	25.444.886	24.716.512
Pensioner	3.009.407	3.056.747
Andre omkostninger til social sikring	581.813	554.891
Andre personaleomkostninger	635.008	531.093
I alt	29.671.114	28.859.243
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	58	57

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	19.438	103.667
Renteindtægter i øvrigt	8.845	26.351
Valutakursgevinster	153.212	0
Øvrige finansielle indtægter	19.914	21.972
Øvrige finansielle indtægter	181.971	48.323
I alt	201.409	151.990

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	52.887	33.895
Renteomkostninger i øvrigt	473.964	215.007
Valutakurstab	0	161.555
Øvrige finansielle omkostninger	28.791	38.183
Øvrige finansielle omkostninger	502.755	414.745
I alt	555.642	448.640

4. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.500.000	7.000.000
Overført resultat	724.782	-696.535
I alt	3.224.782	6.303.465

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsan- læg og maski- ner
Kostpris pr. 01.07.22	50.341.328
Tilgang i året	4.109.089
Afgang i året	-685.131
Kostpris pr. 30.06.23	53.765.286
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-26.252.541
Afskrivninger i året	-4.251.735
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	678.445
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-29.825.831
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	23.939.455
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	14.251.715

6. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.07.22	1.022.750
Kostpris pr. 30.06.23	1.022.750
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	1.022.750

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	2.238.160	2.276.990
Acontofaktureringer	-97.676	-47.649
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	2.140.484	2.229.341

Der indregnes således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning	2.140.484	2.229.341
I alt	2.140.484	2.229.341

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	220.975	204.050
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	384.423	378.095
Forudbetalte projekter	1.393.115	618.829
Refusioner og tilskud	100.273	104.523
Andre periodeafgrænsningsposter	236.782	24.389
I alt	2.335.568	1.329.886

9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	973.290	973.290

	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
10. Udskudt skat		
Udskudt skat pr. 01.07.22	1.947.000	1.895.000
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	116.000	52.000
Udskudt skat pr. 30.06.23	2.063.000	1.947.000

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Leasingforpligtelser	2.555.970	1.292.724	10.282.095	10.301.457
I alt	2.555.970	1.292.724	10.282.095	10.301.457

12. Eventualforpligtelser*Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for pengeinstitutter:

Selskabet har udstedt virksomhedspant på i alt t.DKK 19.200 til sikkerhed for bankgæld. Virksomhedspant giver pant i tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, produktionsanlæg og maskiner samt goodwill med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 22.837.

Overfor pengeinstitutter er der stillet sikkerhed i alle nuværende og fremtidige mellemregninger i tilknyttet selskaber.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

New Wave Capital ApS	Moderselskab
----------------------	--------------

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden New Wave Capital ApS.

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-10.814	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	4.251.735	4.125.445
Andre driftsomkostninger	0	54.250
Finansielle indtægter	-201.409	-151.990
Finansielle omkostninger	555.642	448.640
Skat af årets resultat	973.428	1.593.870
I alt	5.568.582	6.070.215

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, værdi, år procent
Produktionsanlæg og maskiner	5-10

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.