

Melsen Tech A/S

Dallvej 4, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 15 15 61 98

Årsrapport

1. maj 2022 - 30. april 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. september 2023.

Marcus Holm
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Hovedtal og nøgletal | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023 | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 17 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for Melsen Tech A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 20. september 2023

Direktion

Marcus Holm
Direktør

Bestyrelse

Teidt Due

Marcus Holm

Ken Due

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Melsen Tech A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Melsen Tech A/S for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 20. september 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Johnny Vedsted Jensen

statsautoriseret revisor
mne31488

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|---|
| Selskabet | Melsen Tech A/S Dallvej 4 9200 Aalborg SV |
| | CVR-nr.: 15 15 61 98 |
| | Regnskabsår: 1. maj - 30. april |
| Bestyrelse | Teidt Due Marcus Holm Ken Due |
| Direktion | Marcus Holm, Direktør |
| Revision | Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg |
| Bankforbindelse | Jyske Bank, Nytorv 1, 1, 9000 Aalborg |
| Dattervirksomhed | Setiket A/S, Esbjerg |

Hovedtal og nøgletal

| | 2022/23 | 2021/22 | 2020/21 | 2019/20 | 2018/19 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Resultatopgørelse: | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 34.898 | 36.473 | 28.059 | 25.775 | 24.616 |
| Resultat af primær drift | 8.100 | 7.394 | 6.554 | 5.518 | 5.148 |
| Finansielle poster, netto | 1.021 | 1.070 | -469 | 47 | -388 |
| Årets resultat | 7.095 | 6.943 | 4.739 | 3.957 | 3.702 |
| Balance: | | | | | |
| Balancesum | 84.212 | 89.284 | 66.308 | 63.261 | 59.621 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 5.237 | 3.568 | 3.006 | 2.335 | 3.145 |
| Egenkapital | 27.802 | 22.607 | 18.664 | 20.414 | 19.956 |
| Medarbejdere: | | | | | |
| Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere | 63 | 70 | 53 | 52 | 50 |
| Nøgletal i %: | | | | | |
| Soliditetsgrad | 33,0 | 25,3 | 28,1 | 32,3 | 33,5 |
| Egenkapitalforrentning | 28,1 | 33,6 | 24,3 | 19,6 | 18,4 |

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

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

| | |
|-------------------------------|---|
| Soliditetsgrad | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$ |
| Egenkapitalforrentning | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af udvikling og produktion af folietastaturer, frontpaneler, kabinetter, aluminiumsprofiler, metallisering, overfladebehandling, in mould decoration, transfers, metal- og plastskilte samt øvrige beslægtede produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 34.898 t.kr. mod 36.473 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 7.095 t.kr. mod 6.943 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2021/22 forventede et ordinært resultat efter skat på niveau med sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Miljøforhold

Selskabet følger løbende udviklingen på miljøområdet og overholde gældende krav. Det er ledelsens holdning, at der løbende skal være opmærksomhed på muligheden for at reducere selskabets ressourceforbrug, således de miljømæssige belastninger begrænses mest mulig.

Videnressourcer

Kvaliteten af selskabets produkter er af stor vigtighed for ledelsen. Ledelsen forsøger til stadighed at fastholde medarbejdere med henblik på at fastholde vidensressourcer omkring selskabets produkter.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der foregår ikke specifik forskning i selskabet, men der sker kontinuerlig tilpasning af produktsortimentet i selskabet.

Den forventede udvikling

Det er ledelsens forventning, at der for regnskabsåret 2023/24 realiseres et resultat på niveau med dette års regnskab.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

| <u>Note</u> | <u>2022/23</u> kr. | <u>2021/22</u> t.kr. |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Bruttofortjeneste | 34.898.333 | 36.473 |
| 1 Personaleomkostninger | -24.555.346 | -26.273 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -2.243.375 | -2.806 |
| Driftsresultat | 8.099.612 | 7.394 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -41.454 | 1.592 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 28.806 | 20 |
| Andre finansielle indtægter | 2.196.737 | 0 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -1.163.270 | -542 |
| Resultat før skat | 9.120.431 | 8.464 |
| Skat af årets resultat | -2.025.615 | -1.521 |
| 3 Årets resultat | 7.094.816 | 6.943 |

Balance 30. april

| Note | 2023 kr. | 2022 t.kr. |
|--|--------------------------|----------------------|
| Aktiver | | |
| Anlægsaktiver | | |
| 4 Grunde og bygninger | 42.107.248 | 38.055 |
| 5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 6.134.179 | 9.732 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>48.241.427</u> | <u>47.787</u> |
| 6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 9.007.770 | 11.549 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>9.007.770</u> | <u>11.549</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>57.249.197</u> | <u>59.336</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 7.419.945 | 7.131 |
| Varer under fremstilling | 4.592.128 | 5.092 |
| Varebeholdninger i alt | <u>12.012.073</u> | <u>12.223</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 11.187.234 | 17.131 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 2.768.400 | 0 |
| Andre tilgodehavender | 43.073 | 44 |
| 7 Periodeafgrænsningsposter | 510.377 | 292 |
| Tilgodehavender i alt | <u>14.509.084</u> | <u>17.467</u> |
| Likvide beholdninger | <u>442.080</u> | <u>258</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>26.963.237</u> | <u>29.948</u> |
| Aktiver i alt | <u>84.212.434</u> | <u>89.284</u> |

Balance 30. april

| Passiver | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|---------------|
| Note | kr. | t.kr. |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 3.000.000 | 3.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 0 | 1.592 |
| Overført resultat | 22.801.756 | 16.115 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 2.000.000 | 1.900 |
| Egenkapital i alt | 27.801.756 | 22.607 |
| Hensatte forpligtelser | | |
| 8 Hensættelser til udskudt skat | 7.533.041 | 7.440 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 7.533.041 | 7.440 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 21.552.771 | 20.709 |
| Gæld til pengeinstitutter | 6.000.000 | 7.000 |
| Leasingforpligtelser | 1.226.693 | 1.599 |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 1.932.832 | 1.667 |
| Anden gæld | 759.528 | 1.199 |
| 9 Langfristede gældsforpligtelser i alt | 31.471.824 | 32.174 |
| 9 Kortfristet del af langfristet gæld | 3.407.131 | 3.179 |
| Gæld til pengeinstitutter | 4.255.311 | 7.575 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 3.969.417 | 6.487 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 1.916 |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 1.667.380 | 1.428 |
| Anden gæld | 2.451.598 | 6.478 |
| 10 Periodeafgrænsningsposter | 1.654.976 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 17.405.813 | 27.063 |
| Gældsforpligtelser i alt | 48.877.637 | 59.237 |
| Passiver i alt | 84.212.434 | 89.284 |

Balance 30. april

| Passiver | 2023 | 2022 |
|---|-------------|--------------|
| <u>Note</u> | <u>kr.</u> | <u>t.kr.</u> |
| 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 12 Eventualposter | | |
| 13 Nærtstående parter | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode kr. | Overført resul- tat kr. | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret kr. | I alt kr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|-------------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. maj 2021 | 3.000.000 | 0 | 12.664.059 | 3.000.000 | 18.664.059 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -3.000.000 | -3.000.000 |
| Resultatandel | 0 | 1.591.611 | 3.451.270 | 1.900.000 | 6.942.881 |
| Egenkapital 1. maj 2022 | 3.000.000 | 1.591.611 | 16.115.329 | 1.900.000 | 22.606.940 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.900.000 | -1.900.000 |
| Resultatandel | 0 | -1.591.611 | 6.686.427 | 2.000.000 | 7.094.816 |
| | 3.000.000 | 0 | 22.801.756 | 2.000.000 | 27.801.756 |

Noter

| | 2022/23 kr. | 2021/22 t.kr. |
|--|--------------------|------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 22.257.239 | 23.806 |
| Pensioner | 2.084.754 | 2.222 |
| Andre omkostninger til social sikring | 213.353 | 245 |
| | 24.555.346 | 26.273 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 63 | 70 |
| | | |
| I overensstemmelse med ÅRL §98b stk. 3 gives der ikke oplysninger om ledelsesvederlag. | | |
| | | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 0 | 4 |
| Andre finansielle omkostninger | 1.163.270 | 538 |
| | 1.163.270 | 542 |
| | | |
| 3. Forslag til resultatdisponering | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -1.591.611 | 1.592 |
| Udbytte for regnskabsåret | 2.000.000 | 1.900 |
| Overføres til overført resultat | 6.686.427 | 3.451 |
| Disponeret i alt | 7.094.816 | 6.943 |
| | | |
| 4. Grunde og bygninger | | |
| Kostpris primo | 52.708.366 | 51.913 |
| Tilgang i årets løb | 4.527.129 | 796 |
| Kostpris ultimo | 57.235.495 | 52.709 |
| | | |
| Af- og nedskrivninger primo | -14.654.393 | -14.230 |
| Årets afskrivninger | -473.854 | -424 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | -15.128.247 | -14.654 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 42.107.248 | 38.055 |

Noter

| | 30/4 2023 kr. | 30/4 2022 t.kr. |
|---|--------------------|--------------------|
| 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris primo | 51.074.179 | 48.302 |
| Tilgang i årets løb | 710.183 | 2.772 |
| Afgang i årets løb | -3.718.602 | 0 |
| Kostpris ultimo | 48.065.760 | 51.074 |
| Af- og nedskrivninger primo | -41.341.623 | -38.960 |
| Årets afskrivninger | -1.769.521 | -2.382 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 1.179.563 | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | -41.931.581 | -41.342 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 6.134.179 | 9.732 |
| Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på | 1.951.319 | 2.208.344 |
| 6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris primo | 9.957.614 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 9.958 |
| Kostpris ultimo | 9.957.614 | 9.958 |
| Opskrivninger primo | 2.284.253 | 0 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 651.189 | 2.284 |
| Udbytte | -2.500.000 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | 435.442 | 2.284 |
| Afskrivninger på goodwill primo | -692.643 | 0 |
| Årets afskrivninger på goodwill | -692.643 | -693 |
| Afskrivninger på goodwill ultimo | -1.385.286 | -693 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 9.007.770 | 11.549 |
| I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med | 0 | 6.926.425 |
| Tilknyttede virksomheder: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| Setiket A/S | Esbjerg | 100 % |

Noter

| | 30/4 2023 kr. | 30/4 2022 t.kr. | | |
|--|---|--|---|--|
| 7. Periodeafgrænsningsposter | | | | |
| Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger, som vedrører regnskabsåret 2023/24. | | | | |
| 8. Hensættelser til udskudt skat | | | | |
| Hensættelser til udskudt skat primo | 7.440.258 | 7.440 | | |
| Udskudt skat af årets resultat | 92.783 | 0 | | |
| | 7.533.041 | 7.440 | | |
| 9. Gældsforpligtelser | | | | |
| | Gæld i alt 30/4 2023 kr. | Kortfristet del af lang- fristet gæld kr. | Langfristet gæld 30/4 2023 kr. | Restgæld efter 5 år kr. |
| Gæld til realkreditinstitutter | 22.846.645 | 1.293.874 | 21.552.771 | 16.072.896 |
| Gæld til pengeinstitutter | 7.250.000 | 1.250.000 | 6.000.000 | 0 |
| Leasingforpligtelser | 1.589.950 | 363.257 | 1.226.693 | 0 |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 1.932.832 | 0 | 1.932.832 | 0 |
| Anden gæld | 1.259.528 | 500.000 | 759.528 | 0 |
| | 34.878.955 | 3.407.131 | 31.471.824 | 16.072.896 |
| 10. Periodeafgrænsningsposter | | | | |
| Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne tilskud, hvortil retten endnu ikke er optjent. | | | | |
| 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | |
| Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 22.847 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2023 udgør 42.107 t.kr. | | | | |
| Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 11.487 t.kr., har selskabet stillet givet pant i nom. 700.000 aktier i Setiket A/S, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2023 udgør 9.008 t.kr. | | | | |

Noter

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 114 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4-32 måneder og en samlet restleasingydelse på 105 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Tekedu A/S, CVR-nr. 16680435, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Teidt Due, Svend Engelunds Vej 15, 9000 Aalborg

Aktionær

Ken Due, Lerkenfeltvej 22, 9000 Aalborg

Aktionær

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er indgået på markedsvilkår, hvorfor der efter årsregnskabsloven § 98C, stk. 7 ikke er givet oplysninger herom.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Tekedu A/S, Aalborg cvr. nr. 16680435.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Melsen Tech A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed og i den forbindelse anvender virksomheden undtagelsen i Årsregnskabslovens §78a.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Melsen Tech A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Tekedu A/S, Aalborg, CVR nr. 16680435.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Tekedu A/S, Aalborg, CVR nr. 16680435.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse indtægtsarter, der hidtil er blevet modregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre driftsindtægter".

Sammenligningstallene samt hoved- og nøgletal er tilpasset den ændrede klassifikation. Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår.

Den akkumulerede virkning af ovenstående ændring udgør en forhøjelse af årets "personaleomkostninger" med 435 t.kr. og en forhøjelse af årets "andre driftsindtægter" med 435 t.kr. Den akkumulerede virkning af ovenstående ændring for sammenligningstallene udgør en forhøjelse af sidste års "personaleomkostninger" med 312 t.kr. og en forhøjelse af sidste års "andre driftsindtægter" med 312 t.kr.

Klassifikationen af regnskabsposten "Igangværende arbejder for fremmed regning" er ændret, således at visse ordrer under udfærdigelse fremover indregnes under regnskabsposten "Varer under fremstilling".

Sammenligningstallene samt hoved- og nøgletal er tilpasset den ændrede klassifikation. Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår.

Den akkumulerede virkning af ovenstående ændring udgør en forhøjelse af årets "Varer under fremstilling" med 4.592 t.kr. og en formindskelse af årets "Igangværende arbejder for fremmed regning" med 4.592 t.kr. Bruttofortjenesten er uændret. Den akkumulerede virkning af ovenstående ændring for sammenligningstallene udgør en forhøjelse af sidste års "Varer under fremstilling" med 5.092 t.kr. og en formindskelse af sidste års "Igangværende arbejder for fremmed regning" med 5.092 t.kr. Bruttofortjenesten er uændret.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Anvendt regnskabspraksis

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen til kostpris i takt med, at produktionen udføres. Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, modtagne projekttilskud samt lønrefusioner.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

| | Brugstid |
|---|----------|
| Bygninger | 25-50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som 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 behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under virksomhedssammenslutninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og 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 maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og for betalte acon-toskatter.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Melsen Tech A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.