

# **NG Metal A/S**

Ørnevej 12, 7860 Spøttrup  
CVR-nr. 16 66 97 92

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 10.02.23

Flemming Lind  
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**

---

NG Metal A/S  
Ørnevej 12  
7860 Spøttrup  
Telefon: 97 56 42 11  
Hjemmeside: [www.ng-dk.com](http://www.ng-dk.com)  
Hjemsted: Balling  
CVR-nr.: 16 66 97 92  
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

---

**Direktion**

---

Christen Bo Justesen

---

**Bestyrelse**

---

Brian Møller Dyrholm Pedersen, formand  
Christen Bo Justesen  
Anthon Peter Graversen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Nykredit Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 for NG Metal 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. 30.09.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Balling, den 10. februar 2023

**Direktionen**

Christen Bo Justesen

**Bestyrelsen**

Brian Møller Dyrholm  
Pedersen  
Formand

Christen Bo Justesen

Anthon Peter Graversen

**Til kapitalejerne i NG Metal A/S****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for NG Metal A/S for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22, 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. 30.09.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 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 10. februar 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Michael Kirkegaard Dalberg

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne30216

## HOVED- OG NØGLETAL

## Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	41.118	29.573	16.600	18.089	22.039
Resultat af primær drift	27.652	17.575	6.175	7.959	11.740
Finansielle poster i alt	-336	-459	-426	-270	-218
Årets resultat	21.420	13.511	4.483	5.994	8.981
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	99.980	81.838	58.985	60.815	68.101
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.403	4.818	7.698	573	2.766
Egenkapital	41.719	30.299	21.288	26.805	27.811
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	8.597	10.605	17.817	12.087	5.324
Investeringer	-2.392	-4.314	-5.425	629	-4.961
Finansiering	-8.593	-4.102	-2.731	-11.554	-5.647
Årets pengestrømme	-2.388	2.189	9.661	1.162	-5.284



**Nøgletal**

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	69,1%	52,4%	18,6%	21,9%	33,2%
Afkastningsgrad	27,7%	21,5%	10,5%	13,1%	17,2%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	31,7%	37,0%	36,1%	44,1%	40,8%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	49	45	42	46	60
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år i udførelse af underleverandørarbejde til metalindustrien, herunder produktion og sourcing af såvel industruelle som forbrugerorienterede produkter.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.21 - 30.09.22 udviser et resultat på DKK 21.420.059 mod DKK 13.511.243 for tiden 01.10.20 - 30.09.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 41.719.264.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling er forløbet som forventet i den seneste årsrapport og anses for tilfredsstillende.

Aktiviteten består, dels af dansk produktion, dels af sourcing fra det vestukrainske søsterselskab NG Metal UA. Strategien med delt produktion giver mulighed for at tilbyde kunderne samlede løsninger, omfattende udvikling, produktionsmodning, serieproduktion og logistik i en styret proces.

### Forventet udvikling

Selskabet forventer at bidrage til en fastholdelse af aktivitetsniveauet på koncernniveau. Der forventes et resultat i intervallet 5-8 mio. DKK, hvilket er fastsat ud fra forventningen om en fortsat stabil drift i det ukrainske søsterselskab.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>41.117.925</b>	<b>29.572.750</b>
Distributionsomkostninger	-4.746.616	-3.490.220
Administrationsomkostninger	-8.711.236	-8.507.378
Andre driftsomkostninger	-8.325	0
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>27.651.748</b>	<b>17.575.152</b>
2 Finansielle indtægter	104.674	34.869
Finansielle omkostninger	-440.827	-493.624
<b>Resultat før skat</b>	<b>27.315.595</b>	<b>17.116.397</b>
Skat af årets resultat	-5.895.536	-3.605.154
<b>Årets resultat</b>	<b>21.420.059</b>	<b>13.511.243</b>

3 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		30.09.22	30.09.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	8.127.001	9.087.067
	Produktionsanlæg og maskiner	12.284.726	11.841.321
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	141.720	254.591
4	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>20.553.447</b>	<b>21.182.979</b>
5	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.706.798	2.960.843
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.706.798</b>	<b>2.960.843</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>23.260.245</b>	<b>24.143.822</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	2.947.000	2.279.000
	Varer under fremstilling	2.043.000	1.140.000
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.685.000	3.436.000
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>8.675.000</b>	<b>6.855.000</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	46.339.551	30.543.813
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.279.707	2.448.274
	Andre tilgodehavender	363.518	559.253
6	Periodeafgrænsningsposter	344.700	183.100
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>53.327.476</b>	<b>33.734.440</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>14.717.752</b>	<b>17.105.195</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>76.720.228</b>	<b>57.694.635</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>99.980.473</b>	<b>81.838.457</b>

		30.09.22	30.09.21
		DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>			
Note			
7	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for opskrivninger	2.779.734	3.204.834
	Overført resultat	19.439.530	16.094.371
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	18.500.000	10.000.000
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>41.719.264</b>	<b>30.299.205</b>
8	Hensættelser til udskudt skat	1.824.400	1.937.900
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>1.824.400</b>	<b>1.937.900</b>
9	Gæld til realkreditinstitutter	5.908.660	6.535.079
9	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	296.678
9	Leasingforpligtelser	9.792.196	9.204.748
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>15.700.856</b>	<b>16.036.505</b>
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.301.845	2.569.704
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	1.109.433
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.981.797	13.995.765
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.955.006	1.835.000
	Selskabsskat	6.009.036	2.968.230
	Anden gæld	14.488.269	11.086.715
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>40.735.953</b>	<b>33.564.847</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>56.436.809</b>	<b>49.601.352</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>99.980.473</b>	<b>81.838.457</b>
10	Eventualforpligtelser		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Nærtstående parter		

## Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivning er	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22					
Saldo pr. 01.10.21	1.000.000	3.204.834	16.094.371	10.000.000	30.299.205
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-425.100	425.100	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	-10.000.000	-10.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	2.920.059	18.500.000	21.420.059
Saldo pr. 30.09.22	1.000.000	2.779.734	19.439.530	18.500.000	41.719.264

## Pengestrømsopgørelse

Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>21.420.059</b>	<b>13.511.243</b>
13 Reguleringer	9.506.852	7.058.974
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-1.820.000	-3.633.000
Tilgodehavender	-19.593.036	-14.612.896
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.013.968	-1.013.968
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	3.401.555	11.547.344
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>11.901.462</b>	<b>12.857.697</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	104.674	34.869
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-440.827	-493.624
Betalt selskabsskat	-2.968.230	-1.794.000
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>8.597.079</b>	<b>10.604.942</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.403.250	-4.817.959
Salg af materielle anlægsaktiver	757.618	123.000
Modtaget afdrag på udlån	254.045	381.067
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-2.391.587</b>	<b>-4.313.892</b>
Betalt udbytte	-10.000.000	-4.500.000
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	6.243.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-341.687	-6.526.146
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-1.406.107	-304.306
Ændringer i leasingforpligtelser	1.034.853	3.210.944
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	2.120.006	0
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	-2.225.083
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-8.592.935</b>	<b>-4.101.591</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>-2.387.443</b>	<b>2.189.459</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	17.105.195	14.915.736
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>14.717.752</b>	<b>17.105.195</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	14.717.752	17.105.195
<b>I alt</b>	<b>14.717.752</b>	<b>17.105.195</b>

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
--	----------------	----------------

### 1. Medarbejderforhold

Lønninger	28.971.570	20.188.812
Pensioner	2.459.582	2.455.948
Andre omkostninger til social sikring	842.035	647.803
Andre personaleomkostninger	413.875	310.697
I alt	32.687.062	23.603.260

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	49	45
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	3.442.498	2.220.099
--------------------------------------	-----------	-----------

### 2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	39.765	21.350
Valutakursreguleringer	2.614	0
Øvrige finansielle indtægter	62.295	13.519
Øvrige finansielle indtægter	64.909	13.519
I alt	104.674	34.869

### 3. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	18.500.000	10.000.000
Overført resultat	2.920.059	3.511.243
I alt	21.420.059	13.511.243



## 4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.21	19.058.966	22.452.174	1.631.691
Tilgang i året	0	3.185.164	218.086
Afgang i året	0	-1.210.000	-302.039
Kostpris pr. 30.09.22	19.058.966	24.427.338	1.547.738
Opskrivninger pr. 01.10.21	10.898.910	0	0
Opskrivninger pr. 30.09.22	10.898.910	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.21	-20.870.809	-10.610.853	-1.377.101
Afskrivninger i året	-960.066	-2.141.640	-165.132
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	609.881	136.215
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.22	-21.830.875	-12.142.612	-1.406.018
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.22	8.127.001	12.284.726	141.720
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.09.22	4.553.205	12.284.726	141.720
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.22	0	11.483.757	0

**5. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder	
Kostpris pr. 01.10.21		2.706.798
Kostpris pr. 30.09.22		2.706.798
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.22		2.706.798
	30.09.22 DKK	30.09.21 DKK

**6. Periodeafgrænsningsposter**

Andre periodeafgrænsningsposter	344.700	183.100
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer og renter.		

**7. Selskabskapital**

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.000.000	1.000.000

	30.09.22 DKK	30.09.21 DKK
<b>8. Udskudt skat</b>		
Udskudt skat pr. 01.10.21	1.937.900	2.026.700
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-113.500	-88.800
Udskudt skat pr. 30.09.22	1.824.400	1.937.900

**9. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.22	Gæld i alt 30.09.21
Gæld til realkreditinstitutter	626.420	4.783.923	6.535.080	6.876.767
Gæld til øvrige kreditinstitutter	281.920	0	281.920	578.594
Leasingforpligtelser	2.393.505	1.536.045	12.185.701	11.150.848
I alt	3.301.845	6.319.968	19.002.701	18.606.209

**10. Eventualforpligtelser***Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 2-15 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 445.

*Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 8.127.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 4.000 og ejerantebrev med sekundær pant i ejendommen på i alt t.DKK 10.000

## 12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Christen Bo Justesen NG Holding Balling A/S CBJ Industries ApS	Ejerandele i CBJ Industries Mellemliggende moder, 100% Ultimativ moder, 80%

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden CBJ Industries ApS.

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Andre driftsindtægter	0	-14.792
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.266.838	3.009.857
Andre driftsomkostninger	8.325	0
Finansielle indtægter	-104.674	-34.869
Finansielle omkostninger	440.827	493.624
Skat af årets resultat	5.895.536	3.605.154
I alt	9.506.852	7.058.974

## 14. 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.

### VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

**Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

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

**14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Produktionsomkostninger**

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

**Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

**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.

**Af- og nedskrivninger**

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	20	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-7	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7	0

Grunde afskrives ikke.

#### **14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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

##### **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 renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

##### **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.



**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med tillæg af opskrivninger og 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger 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.

#### **14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af di-rette medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

#### **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.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

## 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Egenkapital

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

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig 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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

**14. 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. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

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