



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Bavnehøjvej 6
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

ESBJERG LÅSETEKNIK A/S
HELGOLANDSGADE 22, 6700 ESBJERG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. juli 2017

Martin Bro

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Esbjerg Låseteknik A/S Helgolandsgade 22 6700 Esbjerg
	CVR-nr.: 16 96 37 39 Stiftet: 30. april 1993 Hjemsted: Esbjerg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Pia Mattsson Bro, Formand Martin Mattsson Bro Erik Bro
Direktion	Erik Bro
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Bavnehøjvej 6 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Sydbank Kongensgade 62 6701 Esbjerg
Advokat	Dahl Advokatfirma Dokken 10 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Esbjerg Låseteknik 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 10. juli 2017

Direktion:

Erik Bro

Bestyrelse:

Pia Mattsson Bro
Formand

Martin Mattsson Bro

Erik Bro

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Esbjerg Låseteknik A/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Esbjerg Låseteknik A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Der indsendes momsefterangivelser, således momsopgørelsen ultimo året er korrekt.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om ledelsens pligter

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på, at der ikke foreligger forretningsorden for selskabet, hvilket er i strid med selskabslovens § 130, stk.1. Ledelsen kan derfor ifalde ansvar.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på, at registreringen af ejerforhold i Det Offentlige Ejerregister ikke er korrekt. Dette er en overtrædelse af selskabslovens § 58, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Esbjerg, den 10. juli 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af og service på låsesystemer, sikringssystemer mv. samt hertil knyttet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. - 195.944, hvilket er utilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 5.219.422 og en egenkapital på kr. - 64.943.

Der er rettet væsentlige fejl vedrørende debitorer og skatteaktiv.

Rettelserne medfører en formindskelse af egenkapitalen med t.kr. 1.235 primo 2016, en nedsættelse af debitorer primo 2016 med t.kr. 1.369, en nedsættelse af skatteaktiv fra t.kr. 89 til t.kr. 0 og en nedsættelse af anden gæld (skyldig moms) med t.kr. 223.

Resultatet i 2015 formindskes med t.kr. 144 som følge af den del af rettelserne, der vedrører regnskabsåret 2015.

Selskabets ledelse vurderer på baggrund af resultatet pr. 31/5 2017 og udarbejdede budgetter for 2017 og 2018, at retablering af den tabte aktiekapital vil ske ved ordinær drift.

Selskabets ledelse har indgået aftale med pengeinstitut om det fremtidige engagement. Pengeinstituttet har givet tilsagn om at stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed, på hvilken baggrund ledelsen aflægger regnskabet med fortsat drift for øje.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.126.069	3.409
Personaleomkostninger.....	1	-3.266.404	-3.385
Af- og nedskrivninger.....		-236.622	-126
DRIFTSRESULTAT		-376.957	-102
Andre finansielle indtægter.....	2	8.985	1
Andre finansielle omkostninger.....	3	-313.036	-255
RESULTAT FØR SKAT		-681.008	-356
Skat af årets resultat.....	4	485.064	0
ÅRETS RESULTAT		-195.944	-356
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-195.944	-356
I ALT		-195.944	-356

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		418.130	558
Materielle anlægsaktiver.....	5	418.130	558
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		160.515	160
Finansielle anlægsaktiver.....	6	160.515	160
ANLÆGSAKTIVER.....		578.645	718
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.779.609	2.630
Varebeholdninger.....		2.779.609	2.630
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		845.219	1.751
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	67.000	48
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		380.191	174
Tilgodehavender associerede virksomheder.....		3.900	0
Udskudte skatteaktiver.....		485.064	0
Andre tilgodehavender.....		0	114
Periodeafgrænsningsposter.....		49.325	42
Tilgodehavender.....		1.830.699	2.129
Likvide beholdninger.....		30.469	33
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.640.777	4.792
AKTIVER.....		5.219.422	5.510

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 tkr.
Selskabskapital.....		500.000	500
Overført overskud.....		-564.943	-369
EGENKAPITAL.....	8	-64.943	131
Leasingforpligtelser.....		272.687	371
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	272.687	371
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	77.039	73
Gæld til pengeinstitutter.....		2.451.974	2.608
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		728.060	1.072
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		307.458	0
Anden gæld.....		1.447.147	1.255
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.011.678	5.008
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.284.365	5.379
PASSIVER.....		5.219.422	5.510
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Usikkerhed ved going concern	12		

NOTER

	2016 kr.	2015 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 10 (2015: 9)			
Løn og gager.....	2.715.933	2.836	
Pensioner.....	360.505	364	
Andre omkostninger til social sikring.....	98.083	102	
Andre personaleomkostninger.....	91.883	83	
	3.266.404	3.385	
Andre finansielle indtægter			2
Tilknyttede virksomheder.....	7.000	1	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.985	0	
	8.985	1	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	313.036	255	
	313.036	255	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	-485.064	0	
	-485.064	0	
Materielle anlægsaktiver			5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2016.....		2.760.189	
Tilgang.....		18.500	
Kostpris 31. december 2016.....		2.778.689	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....		2.202.189	
Årets afskrivninger		158.370	
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....		2.360.559	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....		418.130	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				6
			Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2016.....			160.515	
Kostpris 31. december 2016.....			160.515	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....			160.515	
Igangværende arbejder for fremmed regning				7
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	67.000		48	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	67.000		48	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	67.000		48	
	67.000		48	
Egenkapital				8
		Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 31. december 2015.....	500.000	866.001	1.366.001	
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....		-1.235.000	-1.235.000	
Korrigeret egenkapital 1. januar 2016.....	500.000	-368.999	131.001	
Forslag til årets resultatdisponering.....		-195.944	-195.944	
Egenkapital 31. december 2016.....	500.000	-564.943	-64.943	
Langfristede gældsforpligtelser				9
	1/1 2016 gæld i alt	31/12 2016 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser.....	443.901	349.726	77.039	0
	443.901	349.726	77.039	0

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10**

Selskabet har indgået aftale om operationel leasing af kopimaskiner. Leasingydelserne udgør frem til udløb den 1/9 2019 kr. 41.632.

Selskabet har indgået aftaler om finansiel leasing af aktiver. Aktiverne har en bogført værdi pr. 31/12 2016 på kr. 369.471.

Selskabets pengeinstitut har på selskabets vegne givet arbejdsgaranti på kr. 7.359.

Eventualforpligtelser**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Erik Bro Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11**

Selskabet har stillet virksomhedspant på nominelt kr. 3.500.000 for egen og tilknyttede virksomheders bankgæld, som på balancetidspunktet udgør i alt kr. 3.674.299.

Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, som på balancetidspunktet har følgende regnskabsmæssige værdier:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	845.219
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	418.130
Varelager	2.779.609

Usikkerhed ved going concern**12**

Selskabets ledelse vurderer på baggrund af resultat pr. 31/5 2017 og udarbejdede budgetter for 2017 og 2018, at retablering af den tabte aktiekapital vil ske ved ordinær drift.

Selskabets ledelse har indhentet aftale med pengeinstitut om det fremtidige engagement. Pengeinstituttet har givet tilsagn om at stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed, på hvilken baggrund ledelsen aflægger regnskabet med fortsat drift for øje.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Esbjerg Låseteknik A/S for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Der er rettet væsentlige fejl vedrørende debitorer og skatteaktiv.

Rettelserne medfører en formindskelse af egenkapitalen med t.kr. 1.235 primo 2016, en nedsættelse af debitorer primo 2016 med t.kr. 1.369, en nedsættelse af skatteaktiv fra t.kr. 89 til t.kr. 0 og en nedsættelse af anden gæld (skyldig moms) med t.kr. 223.

Resultatet i 2015 formindskes med t.kr. 144 som følge af den del af rettelserne, der vedrører regnskabsåret 2015.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0

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

Aktiver med en anskaffelsessum under kr. 12.900 udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.