



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

ESBJERG LÅSETEKNIK A/S
HELGOLANDSGADE 22, 6700 ESBJERG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. august 2024

Martin Bro

CVR-NR. 16 96 37 39

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Esbjerg Låseteknik A/S Helgolandsgade 22 6700 Esbjerg
	CVR-nr.: 16 96 37 39 Stiftet: 30. april 1993 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Claus Jul Nielsen Maiken Lindved Bro Erik Bro Pia Mattsson Bro Martin Mattsson Bro
Direktion	Martin Mattsson Bro
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Skjern Bank Kongensgade 58 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 7. august 2024

Direktion:

Martin Mattsson Bro

Bestyrelse:

Claus Jul Nielsen

Maiken Lindved Bro

Erik Bro

Pia Mattsson Bro

Martin Mattsson Bro

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Esbjerg Låseteknik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Esbjerg Låseteknik A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Esbjerg, den 7. august 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26694

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 1,6 mio. kr. hvilket er utilfredsstillende. Som følge heraf er selskabets egenkapital tabt.

Der er i 1. halvår 2024 ligeledes realiseret et underskud, men der er iværksat en række tiltag til forbedring af driften, således at der fremover kan realiseres overskud. For 2024 som helhed forventes dog et underskud som følge af underskuddet i første halvår. Der er udarbejdet budget, der viser balance i likviditeten for 2024.

Efter regnskabsårets udløb er der indgået aftale med en af selskabets kapitalejere, Erik Bro Holding ApS, om forlængelse af aftalen med den ansvarlige lånekapital i 3 år samt aftalt med dettes datterselskab, Ejendomsselskabet Bro ApS, at 1 mio. kr. af den eksisterende mellemregning tidligst forfalder i 2025, og at denne træder tilbage for gæld til pengeinstitutter.

På denne baggrund har selskabets pengeinstitut tilkendegivet, at de nuværende kreditfaciliteter opretholdes. Det vurderes, at de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige, og årsrapporten er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Det forventes derfor, at selskabets kapital kan retableres gennem den fremtidige drift.

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	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.670.003	4.808.841
Personaleomkostninger.....	1	-4.529.698	-4.251.717
Af- og nedskrivninger.....		-301.769	-284.306
DRIFTSRESULTAT		-1.161.464	272.818
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		-14.231	-6.228
Andre finansielle indtægter.....	2	2.244	179
Andre finansielle omkostninger.....	3	-366.267	-220.912
RESULTAT FØR SKAT		-1.539.718	45.857
Skat af årets resultat.....	4	-61.030	-25.218
ÅRETS RESULTAT		-1.600.748	20.639
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		-14.231	-6.228
Overført resultat.....		-1.586.517	26.867
I ALT		-1.600.748	20.639

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		152.533	231.451
Materielle anlægsaktiver.....	5	152.533	231.451
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		19.541	33.772
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		159.500	159.500
Finansielle anlægsaktiver.....	6	179.041	193.272
ANLÆGSAKTIVER.....		331.574	424.723
Råvarer og hjælpematerialer.....		3.868.431	3.454.576
Varebeholdninger.....		3.868.431	3.454.576
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.801.202	2.947.248
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	416.302	1.051.153
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		86.480	40.305
Udsudte skatteaktiver.....		0	61.030
Andre tilgodehavender.....		55.500	29.565
Periodeafgrænsningsposter.....		264.101	242.443
Tilgodehavender.....		2.623.585	4.371.744
Likvide beholdninger.....		11.379	10.238
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.503.395	7.836.558
AKTIVER.....		6.834.969	8.261.281

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		501.000	501.000
Overført overskud.....		-777.262	823.486
EGENKAPITAL.....		-276.262	1.324.486
Ansvarlig lånekapital.....		1.117.024	1.120.932
Anden gæld.....		1.000.000	0
Feriepengeindfrysning.....		335.681	324.936
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	2.452.705	1.445.868
Gæld til pengeinstitutter.....		2.741.571	2.404.629
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		486.164	1.325.116
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		8.568	1.774
Anden gæld.....		1.422.223	1.759.408
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.658.526	5.490.927
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.111.231	6.936.795
PASSIVER.....		6.834.969	8.261.281
 Eventualposter mv.	 9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Forudsætninger for fortsat drift	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	501.000	823.486	1.324.486
Forslag til resultatdisponering.....		-1.586.517	-1.586.517
Overførsler			
Tilladt udligning.....		-14.231	-14.231
Egenkapital 31. december 2023.....	501.000	-777.262	-276.262

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	10	9	
Løn og gager	3.891.166	3.672.672	
Pensioner	547.097	483.895	
Andre omkostninger til social sikring	91.435	95.150	
	4.529.698	4.251.717	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	2.244	179	
	2.244	179	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt	366.267	220.912	
	366.267	220.912	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat	61.030	25.218	
	61.030	25.218	
Materielle anlægsaktiver			5
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023		2.610.166	
Tilgang		60.000	
Kostpris 31. december 2023		2.670.166	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		2.378.715	
Årets afskrivninger		138.918	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		2.517.633	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		152.533	
Finansielle leasingaktiver			

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			6
kr.	Kapitalandele i dattervirksomheder	Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....	40.000	159.500	
Kostpris 31. december 2023.....	40.000	159.500	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	-6.228	0	
Årets resultat	-14.231	0	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	-20.459	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	19.541	159.500	
	2023 kr.	2022 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			7
Salgsværdi af udført arbejde.....	416.302	1.668.822	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	0	-617.669	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	416.302	1.051.153	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	416.302	1.051.153	
	416.302	1.051.153	
Langfristede gældsforpligtelser			8
	31/12 2023 gæld i alt	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	1.117.024	0	1.120.932
Anden gæld.....	1.000.000	0	0
Feriepengeindfrysning.....	335.681	335.681	324.936
	2.452.705	335.681	1.445.868

Ansvarlig lånekapital er til en selskabsdeltager, Erik Bro Holding ApS. Anden gæld er til Ejendomsselskabet Bro ApS, der er ejet af samme selskabsdeltager, Erik Bro Holding ApS.

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået aftaler om operationel leasing. Leasingydelserne udgør frem til udløb i 2026 kr. 311.351 inklusive tilbagekøbsværdier.

Selskabet har indgået huslejekontrakter på årligt i alt kr. 664.479. Selskabet kan opsig lejekontrakterne med mellem 3 mdr. og 1 års varsel.

Selskabet har stillet arbejdsgarantier kr. 364.214 overfor kunder.

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 eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for MARTIN BRO INVEST ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Selskabet har stillet virksomhedspant på nominelt kr. 3.500.000 til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter. Gælden udgør pr. 31/12 2023 t.kr. 2.741.571.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	152.533
Råvarer og hjælpematerialer.....	3.868.431
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	1.801.202

Forudsætninger for fortsat drift**11**

Selskabet har realiseret et stort underskud i 2023, og selskabets egenkapital er tabt.

Der er i 1. halvår 2024 ligeledes realiseret et underskud, men der er iværksat en række tiltag til forbedring af driften, således at der fremover kan realiseres overskud. For 2024 som helhed forventes dog et underskud som følge af underskuddet i første halvår. Der er udarbejdet budget, der viser balance i likviditeten for 2024.

Efter regnskabsårets udløb er der indgået aftale med en af selskabets kapitalejere, Erik Bro Holding ApS, om forlængelse af aftalen med den ansvarlige lånekapital i 3 år samt aftalt med dettes datterselskab, Ejendomsselskabet Bro ApS, at 1 mio. kr. af den eksisterende mellemregning, tidligst forfalder i 2025, og at denne træder tilbage for gæld til pengeinstituttet.

På denne baggrund har selskabets pengeinstitut tilkendegivet, at de nuværende kreditfaciliteter opretholdes. Det vurderes, at de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige, og årsrapporten er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Esbjerg Låseteknik A/S for 2023 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.

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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

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 af årets resultat

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien 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.

Nettorealiseringsværdien 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.

Der 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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.

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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. 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.