

Kirk Maskinfabrik A/S

Kildevej 1, 7900 Nykøbing Mors
CVR-nr. 21 78 69 77

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 31.03.23

Karl Kirk
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 25

Selskabet

Kirk Maskinfabrik A/S
Kildevej 1
7900 Nykøbing Mors
Telefon: 97 72 38 79
Hjemmeside: www.kirk-maskinfabrik.dk
E-mail: info@kirk-maskinfabrik.dk
Hjemsted: Morsø
CVR-nr.: 21 78 69 77
Stiftet: 25. juni 1999
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
24. regnskabsår

Direktion

Klaus Jensen

Bestyrelse

Per Rasmussen, formand
Klaus Jensen
Karl Kirk

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Thy

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Kirk Maskinfabrik 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Mors, den 7. februar 2023

Direktionen

Klaus Jensen

Bestyrelsen

Per Rasmussen
Formand

Klaus Jensen

Karl Kirk

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Kirk Maskinfabrik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kirk Maskinfabrik A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

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.

Aalborg, den 7. februar 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne41306

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	10.722	10.592	9.705	8.625	8.575
Resultat før af- og nedskrivninger	2.690	2.044	1.932	1.607	1.460
Resultat af primær drift	2.283	1.678	1.611	1.288	1.186
Finansielle poster i alt	-35	-40	-58	-72	-85
Resultat før skat	2.248	1.638	1.553	1.216	1.101
Årets resultat	1.751	1.274	1.207	945	854
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	8.086	6.968	8.785	6.174	6.217
Egenkapital	3.808	2.633	2.594	1.815	2.195
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	650	2.104	1.442	2.185	865
Investeringer	-232	-194	-208	-240	-651
Finansiering	-632	-1.923	-112	-1.120	-19
Årets pengestrømme	-214	-13	1.122	825	195

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	54%	49%	55%	47%	42%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	47%	38%	30%	29%	35%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	19	20	19	17	17
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i handel, fabrikation og smedevirksomhed og dermed beslægtet virksomhed samt finansiering i et mindre omfang.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 1.750.650 mod DKK 1.274.212 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.808.450.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele består af:

	Købs- /salgspris DKK	Antal	Pålydende værdi i alt DKK	Procent af kapital
Beholdning af egne kapitalandele pr. 01.01.22		25	25.000	5%
Årets afgang	-725.000	-25	-25.000	-5%
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.22		0	0	0%

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	10.722.348	10.592.065
1	Personaleomkostninger	-8.032.372	-8.548.497
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.689.976	2.043.568
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-406.577	-365.854
	Resultat af primær drift	2.283.399	1.677.714
2	Finansielle indtægter	13.755	13.744
3	Finansielle omkostninger	-48.872	-53.945
	Resultat før skat	2.248.282	1.637.513
4	Skat af årets resultat	-497.632	-363.301
	Årets resultat	1.750.650	1.274.212
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.800.000	1.300.000
	Overført resultat	-49.350	-25.788
	I alt	1.750.650	1.274.212

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	1.292.926	1.396.471
	Produktionsanlæg og maskiner	603.387	638.632
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	107.715	143.951
	6 Materielle anlægsaktiver i alt	2.004.028	2.179.054
	Anlægsaktiver i alt	2.004.028	2.179.054
	Råvarer og hjælpematerialer	1.707.245	999.710
	Varebeholdninger i alt	1.707.245	999.710
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.377.559	1.329.306
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	330.200	340.583
	Andre tilgodehavender	0	239.742
	Periodeafgrænsningsposter	1.194	0
	Tilgodehavender i alt	2.708.953	1.909.631
	Likvide beholdninger	1.665.952	1.879.978
	Omsætningsaktiver i alt	6.082.150	4.789.319
	Aktiver i alt	8.086.178	6.968.373

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	1.508.450	832.800
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.800.000	1.300.000
	Egenkapital i alt	3.808.450	2.632.800
	Hensættelser til udskudt skat	60.594	76.809
	Hensatte forpligtelser i alt	60.594	76.809
7	Gæld til realkreditinstitutter	955.854	1.016.131
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	955.854	1.016.131
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	60.000	57.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.150.596	825.751
	Selskabsskat	513.847	392.138
	Anden gæld	1.536.837	1.967.744
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.261.280	3.242.633
	Gældsforpligtelser i alt	4.217.134	4.258.764
	Passiver i alt	8.086.178	6.968.373

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	500.000	832.800	1.300.000	2.632.800
Salg af egne kapitalandele	0	725.000	0	725.000
Betalt udbytte	0	0	-1.300.000	-1.300.000
Forslag til resultatdisponering	0	-49.350	1.800.000	1.750.650
Saldo pr. 31.12.22	500.000	1.508.450	1.800.000	3.808.450

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	1.750.650	1.274.212
10 Reguleringer	939.326	769.356
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-707.535	619.356
Tilgodehavender	-799.322	1.012.020
Leverandører af varer og tjenesteydelser	324.845	-424.901
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-430.909	-764.594
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	1.077.055	2.485.449
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	13.755	13.744
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-48.872	-53.945
Betalt selskabsskat	-392.137	-341.707
Pengestrømme fra driften	649.801	2.103.541
Køb af materielle anlægsaktiver	-231.550	-193.949
Pengestrømme fra investeringer	-231.550	-193.949
Salg af egne kapitalandele	725.000	0
Betalt udbytte	-1.300.000	-1.235.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-57.277	-56.427
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-631.725
Pengestrømme fra finansiering	-632.277	-1.923.152
Årets samlede pengestrømme	-214.026	-13.560
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.879.978	1.893.538
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.665.952	1.879.978
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.665.952	1.879.978
I alt	1.665.952	1.879.978

	2022 DKK	2021 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	6.913.073	7.380.662
Pensioner	819.388	832.714
Andre omkostninger til social sikring	166.516	192.176
Andre personaleomkostninger	133.395	142.945
I alt	8.032.372	8.548.497
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	19	20
2. Finansielle indtægter		
Renter, tilknyttede virksomheder	13.755	13.744
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra associerede virksomheder	3.922	458
Renteomkostninger i øvrigt	44.950	53.487
I alt	48.872	53.945
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	513.847	392.138
Årets regulering af udskudt skat	-16.215	-28.837
I alt	497.632	363.301

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.22	1.600.000
Kostpris pr. 31.12.22	1.600.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-1.600.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-1.600.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	5.238.677	6.482.214	181.180
Tilgang i året	0	231.550	0
Afgang i året	0	-670.817	0
Kostpris pr. 31.12.22	5.238.677	6.042.947	181.180
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-3.842.205	-5.843.582	-37.229
Afskrivninger i året	-103.546	-266.795	-36.236
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	670.817	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-3.945.751	-5.439.560	-73.465
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.292.926	603.387	107.715

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	60.000	700.000	1.015.854	1.073.131
I alt	60.000	700.000	1.015.854	1.073.131

8. Eventualforpligtelser

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. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Klaus Jensen Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.016 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.293.

Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 783, skønnes t.DKK 0 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 500, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.293. Ejerpantebrevene er fordelt på i alt t.DKK 500 deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, medens ejerpantebreve på i alt t.DKK 0 henligger i selskabets besiddelse.

	2022	2021
	DKK	DKK

10. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	406.577	365.854
Finansielle indtægter	-13.755	-13.744
Finansielle omkostninger	48.872	53.945
Skat af årets resultat	497.632	363.301
I alt	939.326	769.356

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B 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 finansiel 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Goodwill	10	0
Bygninger	20	1.250.000
Produktionsanlæg og maskiner	3-5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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 salgsmæssige værdier og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

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

Anskaffelses- og afståelsessummer for egne kapitalandele samt udbytte fra disse indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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 køb og salg af egne kapitalandele samt finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

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