

# Holstebro Låseteknik A/S

Struervej 81, 7500 Holstebro

CVR-nr. 26 05 97 04

## Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. december 2023.

---

Henrik Mølgaard  
dirigent

**Holstebro**

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro  
T 9610 6161

**Struer**

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer  
T 9684 2000

**[kroyerpedersen.dk](https://kroyerpedersen.dk)**

Medlem af RevisorGruppen Danmark  
CVR 89 22 49 18

## **Indholdsfortegnelse**

---

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                                      |             |
| Ledelsespåtegning                                       | 1           |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                |             |
| Selskabsoplysninger                                     | 4           |
| Ledelsesberetning                                       | 5           |
| <b>Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023</b> |             |
| Resultatopgørelse                                       | 6           |
| Balance   | 7           |
| Egenkapitalopgørelse                                    | 9           |
| Pengestrømsopgørelse                                    | 10          |
| Noter   | 11          |
| Anvendt regnskabspraksis                                | 14          |

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Holstebro Låseteknik A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 18. december 2023

### **Direktion**

Henrik Mølgaard  
direktør

### **Bestyrelse**

Thomas Mølgaard  
formand

Henrik Mølgaard

Michele Faurskov Jensen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

**Til aktionæren i Holstebro Låseteknik A/S**

### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Holstebro Låseteknik A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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 revisorer 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 revisoreres 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 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

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.

Holstebro, den 18. december 2023

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Jeppe Hillersborg Kristensen  
statsautoriseret revisor  
mne47800

## Selskabsoplysninger

---

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>       | Holstebro Låseteknik A/S<br>Struervej 81<br>7500 Holstebro             |
|                        | Telefon: 97412886  |
|                        | CVR-nr.: 26 05 97 04   |
|                        | Stiftet: 1. juni 2001  |
|                        | Hjemsted: Holstebro  |
|                        | Regnskabsår: 1. oktober - 30. september                                |
| <b>Bestyrelse</b>      | Thomas Mølgaard, formand<br>Henrik Mølgaard<br>Michele Faurskov Jensen |
| <b>Direktion</b>       | Henrik Mølgaard, direktør  |
| <b>Revision</b>        | KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S                        |
| <b>Modervirksomhed</b> | HM Holding Holstebro ApS   |

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten består i lighed med tidligere år i at drive låsesmedvirksomhed, handel og anden hermed beslægtet virksomhed efter bestyrelsens skøn.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat efter skat udgør 581 t.kr. mod 1.262 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 5.365 t.kr. mod 6.102 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 737 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 2.300 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 42,9 % af de samlede aktiver på 5.365 t.kr., hvilket er et fald på 5,8 procentpoint i forhold til sidste år.

**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**

| <u>Note</u>                               | <u>2022/23</u>   | <u>2021/22</u>   |
|---|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                  | <b>4.535.671</b> | <b>5.188.478</b> |
| 1 Personaleomkostninger                   | -3.612.873       | -3.450.600       |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | -51.503          | -60.514          |
| Andre driftsomkostninger                  | -12.000          | 0                |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>    | <b>859.295</b>   | <b>1.677.364</b> |
| Finansielle indtægter                     | 415              | 0                |
| 2 Finansielle omkostninger                | -109.390         | -56.214          |
| <b>Resultat før skat</b>                  | <b>750.320</b>   | <b>1.621.150</b> |
| Skat af årets resultat                    | -169.690         | -358.663         |
| <b>Årets resultat</b>                     | <b>580.630</b>   | <b>1.262.487</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>   |                  |                  |
| Udbytte for regnskabsåret                 | 580.000          | 1.250.000        |
| Overføres til overført resultat           | 630              | 12.487           |
| <b>Disponeret i alt</b>                   | <b>580.630</b>   | <b>1.262.487</b> |



**Balance 30. september**


---

| <b>Aktiver</b>                              |                         |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>                                 | <u>2023</u>             | <u>2022</u>             |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |                         |                         |
| 3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar   | 254.186                 | 148.499                 |
| Materielle anlægsaktiver i alt              | <u>254.186</u>          | <u>148.499</u>          |
| 4 Andre tilgodehavender                     | 12.520                  | 12.520                  |
| Finansielle anlægsaktiver i alt             | <u>12.520</u>           | <u>12.520</u>           |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b><u>266.706</u></b>   | <b><u>161.019</u></b>   |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |                         |                         |
| Fremstillede varer og handelsvarer          | 1.431.122               | 1.198.493               |
| Varebeholdninger i alt                      | <u>1.431.122</u>        | <u>1.198.493</u>        |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.173.226               | 1.902.090               |
| 5 Igangværende arbejder for fremmed regning | 263.742                 | 0                       |
| Andre tilgodehavender                       | 67.508                  | 68.958                  |
| Tilgodehavender i alt                       | <u>1.504.476</u>        | <u>1.971.048</u>        |
| Værdipapirer                                | 203                     | 149                     |
| Værdipapirer i alt                          | <u>203</u>              | <u>149</u>              |
| Likvide beholdninger                        | 2.162.642               | 2.771.092               |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b><u>5.098.443</u></b> | <b><u>5.940.782</u></b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                        | <b><u>5.365.149</u></b> | <b><u>6.101.801</u></b> |

**Balance 30. september**


---

| <b>Passiver</b>                          |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Note                                     | 2023             | 2022             |
| <b>Egenkapital</b>                       |                  |                  |
| Virksomhedskapital                       | 500.000          | 500.000          |
| Overført resultat                        | 1.219.744        | 1.219.114        |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret      | 580.000          | 1.250.000        |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b>2.299.744</b> | <b>2.969.114</b> |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            |                  |                  |
| Hensættelser til udskudt skat            | 17.157           | 13.825           |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>      | <b>17.157</b>    | <b>13.825</b>    |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |                  |                  |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 349.945          | 436.494          |
| Gæld til tilknyttet virksomhed           | 1.878.243        | 1.404.427        |
| Selskabsskat                             | 166.358          | 368.326          |
| Anden gæld                               | 653.702          | 909.615          |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 3.048.248        | 3.118.862        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b>3.048.248</b> | <b>3.118.862</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b>5.365.149</b> | <b>6.101.801</b> |

**6 Oplysninger om dagsværdi**
**7 Eventualposter**

## Egenkapitaloppgørelse

---

|                                  | <b>Virksomheds-<br/>kapital</b> | <b>Overført<br/>resultat</b> | <b>Foreslået<br/>udbytte for<br/>regnskabsåret</b> | <b>I alt</b>     |
|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2021      | 500.000                         | 1.206.627                    | 800.000  | 2.506.627        |
| Udloddet udbytte                 | 0                               | 0                            | -800.000   | -800.000         |
| Overført via resultatdisponering | 0                               | 12.487                       | 1.250.000  | 1.262.487        |
| Egenkapital 1. oktober 2022      | 500.000                         | 1.219.114                    | 1.250.000  | 2.969.114        |
| Udloddet udbytte                 | 0                               | 0                            | -1.250.000   | -1.250.000       |
| Overført via resultatdisponering | 0                               | 630                          | 580.000  | 580.630          |
|                                  | <b>500.000</b>                  | <b>1.219.744</b>             | <b>580.000</b>                                     | <b>2.299.744</b> |

**Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september**

| <u>Note</u>                                    | <u>2022/23</u>    | <u>2021/22</u>   |
|--|-------------------|------------------|
| Årets resultat                                 | 580.630           | 1.262.487        |
| 8 Reguleringer                                 | 342.168           | 475.391          |
| 9 Ændring i driftskapital                      | 365.297           | 330.284          |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster  | 1.288.095         | 2.068.162        |
| Renteudbetalinger og lignende                  | -109.028          | -56.198          |
| Pengestrøm fra ordinær drift                   | 1.179.067         | 2.011.964        |
| Betalt selskabsskat                            | -368.326          | -238.555         |
| <b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>        | <b>810.741</b>    | <b>1.773.409</b> |
| Køb af materielle anlægsaktiver                | -269.190          | 0                |
| Salg af materielle anlægsaktiver               | 100.000           | 0                |
| <b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>  | <b>-169.190</b>   | <b>0</b>         |
| Afdrag på langfristet gæld                     | 0                 | -111.863         |
| Betalt udbytte                                 | -1.250.000        | -800.000         |
| <b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b> | <b>-1.250.000</b> | <b>-911.863</b>  |
| <b>Ændring i likvider</b>                      | <b>-608.449</b>   | <b>861.546</b>   |
| Likvider 1. oktober                            | 2.771.241         | 1.909.711        |
| Kursreguleringer (værdipapirer)                | 53                | -16              |
| <b>Likvider 30. september</b>                  | <b>2.162.845</b>  | <b>2.771.241</b> |
| <b>Likvider</b>                                |                   |                  |
| Likvide beholdninger                           | 2.162.642         | 2.771.092        |
| Værdipapirer                                   | 203               | 149              |
| <b>Likvider 30. september</b>                  | <b>2.162.845</b>  | <b>2.771.241</b> |

## Noter

|   | <u>2022/23</u>          | <u>2021/22</u>          |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>                         |                         |                         |
| Lønninger og gager                                      | 3.180.165               | 3.046.233               |
| Pensioner   | 354.227                 | 350.007                 |
| Andre omkostninger til social sikring                   | 78.481                  | 54.360                  |
|   | <u><b>3.612.873</b></u> | <u><b>3.450.600</b></u> |
| <br>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere      | <u>7</u>                | <u>7</u>                |
| <br><b>2. Finansielle omkostninger</b>                  |                         |                         |
| Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed         | 105.490                 | 53.169                  |
| Andre finansielle omkostninger                          | 3.900                   | 3.045                   |
|   | <u><b>109.390</b></u>   | <u><b>56.214</b></u>    |
|   | <u>30/9 2023</u>        | <u>30/9 2022</u>        |
| <b>3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>       |                         |                         |
| Kostpris 1. oktober                                     | 701.648                 | 701.648                 |
| Tilgang i årets løb                                     | 269.190                 | 0                       |
| Afgang i årets løb                                      | -160.000                | 0                       |
| <b>Kostpris 30. september</b>                           | <u><b>810.838</b></u>   | <u><b>701.648</b></u>   |
| <br>Afskrivninger 1. oktober                            | -553.149                | -492.635                |
| Årets afskrivninger                                     | -51.503                 | -60.514                 |
| Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver | 48.000                  | 0                       |
| <b>Afskrivninger 30. september</b>                      | <u><b>-556.652</b></u>  | <u><b>-553.149</b></u>  |
| <br><b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>          | <u><b>254.186</b></u>   | <u><b>148.499</b></u>   |

## Noter

|  | <u>30/9 2023</u> | <u>30/9 2022</u>               |
|--|------------------|--------------------------------|
| <b>4. Andre tilgodehavender</b>  |                  |                                |
| Kostpris 1. oktober  | 12.520           | 12.520                         |
| <b>Kostpris 30. september</b>  | <b>12.520</b>    | <b>12.520</b>                  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>                               | <b>12.520</b>    | <b>12.520</b>                  |
| Der specificeres således:  |                  |                                |
| Deposita   | 12.520           | 12.520                         |
|  | <b>12.520</b>    | <b>12.520</b>                  |
| <b>5. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>                      |                  |                                |
| Salgsværdi af periodens produktion                                       | 263.742          | 0                              |
| <b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>                  | <b>263.742</b>   | <b>0</b>                       |
| Der indregnes således:   |                  |                                |
| Igangværende arbejder for fremmed regning<br>(Omsætningsaktiver)         | 263.742          | 0                              |
|  | <b>263.742</b>   | <b>0</b>                       |
| <b>6. Oplysninger om dagsværdi</b>                                       |                  | <b>Børsnoterede<br/>aktier</b> |
| Dagsværdi 30. september  |                  | 203                            |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen |                  | 53                             |

## Noter

---

### 7. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 265 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4 - 14 måneder og en samlet restleasingydelse på 591 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet garantier via Jyske Bank til en samlet værdi af 24 t.kr. overfor kunder.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med HM Holding Holstebro ApS, CVR-nr. 31 88 48 02, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

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

|   | <u>2022/23</u>        | <u>2021/22</u>        |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>8. Reguleringer</b>                    |                       |                       |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 51.503                | 60.514                |
| Tab ved afhændelse af anlægsaktiver       | 12.000                | 0                     |
| Finansielle indtægter                     | -415                  | 0                     |
| Finansielle omkostninger                  | 109.390               | 56.214                |
| Skat af årets resultat                    | 169.690               | 358.663               |
|   | <u><b>342.168</b></u> | <u><b>475.391</b></u> |
| <b>9. Ændring i driftskapital</b>         |                       |                       |
| Ændring i varebeholdninger                | -232.629              | 1.083                 |
| Ændring i tilgodehavender                 | 466.572               | 147.872               |
| Ændring i leverandørgæld og anden gæld    | 131.354               | 181.329               |
|   | <u><b>365.297</b></u> | <u><b>330.284</b></u> |

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Holstebro Låseteknik A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner.

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

### Personaleomkostninger

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

### Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

### Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

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

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

|   | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-8 år   | 0 %       |

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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

### **Leasingkontrakter**

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### **Nedskrivning på anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### **Varebeholdninger**

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

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

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

### **Værdipapirer**

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

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

### **Selskabsskat og udskudt skat**

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

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

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

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

### Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

### Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

### Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af materielle anlægsaktiver.

### Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets virksomhedskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.