



Tlf.: 76 87 11 00
ejstrupholm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Søndergade 1-3
DK-7361 Ejstrupholm
CVR-nr. 20 22 26 70

WINTEC APS
RISBJERGVEJ 28, 7330 BRANDE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. marts 2022

Jens Oliver Bach

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..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Wintec ApS Risbjergvej 28 7330 Brande |
| | CVR-nr.: 26 61 29 18 Stiftet: 7. maj 2002 Kommune: Ikast-Brande Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Jens Oliver Bach |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Søndergade 1-3 7361 Ejstrupholm |
| Pengeinstitut | Jyske Bank Vestergade 1 7361 Ejstrupholm |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Wintec ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. januar - 31. december 2022 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brande, den 31. marts 2022

Direktion:

Jens Oliver Bach

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Wintec ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Wintec ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

Ejstrupholm, den 31. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23368

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er produktion og udvikling af filtersystemer/specialmaskiner til industri, kommuner samt øvrige opgaver beslægtet hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for acceptabel

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

De første måneder af 2021 er forløbet tilfredsstillende. Det forventes at 2021 som helhed vil resultere i overskud.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke herudover indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 2.370.963 | 2.052.188 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -1.931.496 | -1.874.743 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -235.587 | -241.488 |
| DRIFTSRESULTAT | | 203.880 | -64.043 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -23.990 | -41.287 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 179.890 | -105.330 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -34.233 | 17.013 |
| ÅRETS RESULTAT | | 145.657 | -88.317 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Udbytte for regnskabsåret..... | | 600.000 | 0 |
| Overført resultat..... | | -454.343 | -88.317 |
| I ALT | | 145.657 | -88.317 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 98.838 | 208.344 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 154.086 | 425.888 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 252.924 | 634.232 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 252.924 | 634.232 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 834.950 | 1.203.129 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer (udstillingsmodeller). Varebeholdninger..... | | 280.000 | 420.000 |
| | | 1.114.950 | 1.623.129 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 373.218 | 1.164.300 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 805.249 | 466.025 |
| Tilgodehavender..... | | 1.178.467 | 1.630.325 |
| Andre værdipapirer..... | 4 | 9.436 | 6.527 |
| Værdipapirer..... | | 9.436 | 6.527 |
| Likvide beholdninger..... | | 734.331 | 18.473 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 3.037.184 | 3.278.454 |
| AKTIVER..... | | 3.290.108 | 3.912.686 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital..... | | 140.000 | 140.000 |
| Overført resultat..... | | 1.369.661 | 1.824.005 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 600.000 | 0 |
| EGENKAPITAL..... | | 2.109.661 | 1.964.005 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 68.687 | 47.436 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 68.687 | 47.436 |
| Leasingskontrakter..... | | 0 | 48.633 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 0 | 50.094 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 5 | 0 | 98.727 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 0 | 374.490 |
| Leasinggæld..... | | 0 | 78.618 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 6 | 0 | 45.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 467.022 | 449.212 |
| Selskabsskat..... | | 42.243 | 0 |
| Anden gæld..... | | 602.495 | 855.198 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 1.111.760 | 1.802.518 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 1.111.760 | 1.901.245 |
| PASSIVER..... | | 3.290.108 | 3.912.686 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|----------------------|----------------------|---|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 140.000 | 1.824.004 | 0 | 1.964.004 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -454.343 | 600.000 | 145.657 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 140.000 | 1.369.661 | 600.000 | 2.109.661 |

NOTER

| | | | Note | |
|--|--------------------------------------|---|------------------------|--------------------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 | |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 4 | 5 | | |
| Løn og gager..... | 1.630.352 | 1.524.256 | | |
| Pensioner..... | 201.805 | 176.569 | | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 99.339 | 173.918 | | |
| | 1.931.496 | 1.874.743 | | |
| Skat af årets resultat | | | 2 | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 42.243 | 0 | | |
| Regulering af udskudt skat..... | -8.010 | -17.013 | | |
| | 34.233 | -17.013 | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 | |
| | Produktions- anlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 2.055.115 | 1.311.856 | | |
| Tilgang..... | 48.082 | 0 | | |
| Afgang..... | -210.952 | -491.650 | | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 1.892.245 | 820.206 | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 1.846.771 | 885.968 | | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -210.952 | -297.847 | | |
| Årets afskrivninger | 157.588 | 77.999 | | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 1.793.407 | 666.120 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 98.838 | 154.086 | | |
| Andre værdipapirer | | | 4 | |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | | |
| | | Danske aktier | | |
| Dagsværdi 31. december 2021..... | | 6.527 | | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | | -280 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 5 | |
| | 31/12 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2020 gæld i alt |
| Leasingskontrakter..... | 0 | 0 | 0 | 127.251 |
| Feriepengeindefrysning..... | 0 | 0 | 50.094 | 50.094 |
| | 0 | 0 | 50.094 | 177.345 |

NOTER

| | 2021 kr. | 2020 kr. | Note |
|--|--------------------|--------------------|----------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | 6 |
| Acontofaktureringer/acontobetalinge..... | 0 | -45.000 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 0 | -45.000 | |
| Der indregnes således: | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | 0 | -45.000 | |
| | 0 | -45.000 | |
| Eventualposter mv. | | | 7 |
| Eventualforpligtelser | | | |
| | 2021 kr. | 2020 kr. | |
| Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder: | | | |
| Huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på: | | | |
| Inden for 1 år (3 måneders opsigelse)..... | 67.500 | 67.500 | |
| | 0 | 67.500 | |
| Arbejds- og betalingsgarantier udgør 836 tkr. | | | |
| Selskabet har kautioneret for koncernforbundne virksomheders gæld til pengeinstitut. Gæld til pengeinstitut pr. 31/12 2020 hvor der er kautioneret, udgør 855 tkr. | | | |
| 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 Wintec Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | 8 |
| Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der stillet virksomhedspant for 4.000 tkr. med sikkerhed i selskabets aktiver. Pantet omfatter simple fordringer, lagerbeholdninger, køretøjer aldrig indregistreret, driftsinventar/materiel og immaterielle rettigheder. | | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | | | 9 |
| Der er række poster er indregnet i regnskabet på baggrund af regnskabsmæssige skøn. De væsentligste regnskabsmæssige skøn, knytter sig til nedskrivning for ukurans på langsomt omsættelige varer. | | | |
| Udfaldet af fremtidige begivenheder kan påvirke skøn knyttet til ovenstående poster. Ifølge sagens natur er der usikkerhed knyttet til regnskabsmæssige skøn på ovenstående poster og usikkerheden kan være væsentligt. | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Wintec ApS for 2021 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

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.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

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

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.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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**

Produktionsanlæg og maskiner samt 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 |
|--|----------|-----------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 5-15 år | 0-30 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5-10 år | 0-30 % |

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.

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af 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, 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 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.

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.

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.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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 acontoskatte.

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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.