

Individuel Køkken Design A/S

Højerupvej 20, 4660 Store Heddinge

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 28 12 05 16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juli 2024

dirigent: Vagn Sanggaard Jakobsen

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Individuel Køkken Design 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 og 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.

Store Heddinge, den 2. juli 2024

Direktion

Jesper Madvig Jørgensen

Bestyrelse

Vagn Sanggaard Jakobsen

Annelise Jørgensen

Jesper Madvig Jørgensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Individuel Køkken Design A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Individuel Køkken Design A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 2. juli 2024

Ecovis Danmark
statsautoriseret revisionsinteressentskab
CVR-nr. 28 93 95 23

Bo Langtoft Larsen
statsautoriseret revisor
mne27872

Selskabsoplysninger

Selskabet	Individuel Køkken Design A/S Højerupvej 20 4660 Store Heddinge Telefon: 56630696 Hjemmeside: www.ikd.dk CVR-nr.: 28 12 05 16 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Hjemsted: Stevns
Bestyrelse	Vagn Sanggaard Jakobsen Annelise Jørgensen Jesper Madvig Jørgensen
Direktion	Jesper Madvig Jørgensen
Revision	Ecovis Danmark statsautoriseret revisionsinteressentskab Vendersgade 28 st. th 1363 København K
Advokat	Ladefoged Advokatfirma Møllegade 7 4100 Ringsted
Pengeinstitut	Sparekassen Kronjylland Bag Haverne 20 4600 Køge

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er fabrikation og salg af køkkener og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 423.985, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 6.498.006.

Selskabets søsterselskaber, IKD Ejendomme og IKD Leasing A/S har i 2022 givet lejenedsættelse med 1,250 tkr. til selskabet.

IKD A/S har givet tilbagetrædelse for koncerntilgodehavender på 2,2 mio. kr. frem til 31/12 2023.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Bruttofortjeneste		4.365.015	4.251.310
Distributionsomkostninger		-2.165.111	-2.047.615
Administrationsomkostninger		-1.357.322	-1.343.752
Resultat af ordinær primær drift		842.582	859.943
Andre driftsindtægter		33.166	52.562
Resultat før finansielle poster		875.748	912.505
Finansielle indtægter	3	74.374	52.370
Finansielle omkostninger	4	-404.049	-354.300
Ordinært resultat før skat		546.073	610.575
Resultat før skat		546.073	610.575
Skat af årets resultat		-122.088	-139.232
Årets resultat		423.985	471.343
		2023 DKK	2022 DKK
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		423.985	471.343
		423.985	471.343

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	5	5.160.780	5.640.593
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	264.469	175.135
Indretning af lejede lokaler	5	207.559	238.213
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver	5	0	0
Materielle anlægsaktiver		5.632.808	6.053.941
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		2.818.449	2.208.079
Deposita		1.465.289	1.465.289
Finansielle anlægsaktiver		4.283.738	3.673.368
Anlægsaktiver i alt		9.916.546	9.727.309
Råvarer og hjælpematerialer		3.722.127	3.562.946
Varer under fremstilling		0	217.202
Varebeholdninger		3.722.127	3.780.148
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.027.517	1.119.328
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	1.522.991	2.684.371
Andre tilgodehavender		83.771	388.932
Udskudt skatteaktiv		562.370	684.458
Periodeafgrænsningsposter		226.278	270.562
Tilgodehavender		3.422.927	5.147.651
Likvide beholdninger		10.901	24.848
Omsætningsaktiver i alt		7.155.955	8.952.647
Aktiver i alt		17.072.501	18.679.956

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		5.998.006	5.574.021
Egenkapital		6.498.006	6.074.021
Leasingforpligtelser		3.195.340	3.651.515
Gæld til tilknyttede virksomheder		186.252	206.010
Anden gæld		322.326	311.426
Langfristede gældsforpligtelser	7	3.703.918	4.168.951
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	749.405	684.475
Kreditinstitutter		4.267.827	4.782.807
Leverandører af varer og tjenesteydelser		934.671	1.082.842
Forudfakturering igangværende arbejder	6	0	585.291
Anden gæld		918.674	1.301.569
Kortfristede gældsforpligtelser		6.870.577	8.436.984
Gældsforpligtelser i alt		10.574.495	12.605.935
Passiver i alt		17.072.501	18.679.956

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	5.574.021	6.074.021
Årets resultat	0	423.985	423.985
Egenkapital 31. december 2023	500.000	5.998.006	6.498.006

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	4.206.373	4.706.373
Koncerntilskud	0	896.305	896.305
Årets resultat	0	471.343	471.343
Egenkapital 31. december 2022	500.000	5.574.021	6.074.021

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	4.019.768	4.061.365
Pensioner	496.301	515.974
Andre omkostninger til social sikring	105.768	134.640
Andre personaleomkostninger	<u>20.525</u>	<u>29.243</u>
	<u>4.642.362</u>	<u>4.741.222</u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	2.675.384	2.628.149
Distributionsomkostninger	1.366.257	1.446.766
Administrationsomkostninger	<u>600.721</u>	<u>666.307</u>
	<u>4.642.362</u>	<u>4.741.222</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>11</u>	<u>11</u>

Noter

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
2 Leje- og leasingforpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	10.666	74.276
Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>10.666</u>
	<u>10.666</u>	<u>84.942</u>
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb.	33.000	33.000
Leje og leasingforpligtelser for koncernvirksomheder		
Inden for et år	<u>1.250.800</u>	<u>1.250.800</u>
	<u>1.250.800</u>	<u>1.250.800</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	74.333	52.370
Andre finansielle indtægter	<u>41</u>	<u>0</u>
	<u>74.374</u>	<u>52.370</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	5.805	27.637
Andre finansielle omkostninger	<u>398.244</u>	<u>326.663</u>
	<u>404.049</u>	<u>354.300</u>

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	I alt
Kostpris 1. januar 2023	7.711.353	372.023	306.534	8.389.910
Tilgang i årets løb	37.775	131.591	0	169.366
Kostpris 31. december 2023	7.749.128	503.614	306.534	8.559.276
Ned- og afskrivninger 1. januar 2023	2.070.760	196.888	68.321	2.335.969
Årets afskrivninger	517.588	42.257	30.654	590.499
Ned- og afskrivninger 31. december 2023	2.588.348	239.145	98.975	2.926.468
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	5.160.780	264.469	207.559	5.632.808
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	4.311.791	0	0	

	2023 DKK	2022 DKK
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Af- og nedskrivninger, produktion	548.242	546.037
Af og nedskrivninger, distribution	42.257	32.671
	590.499	578.708

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	1.522.991	2.684.371
Igangværende arbejder, acontofaktureret	0	-585.291
	<u>1.522.991</u>	<u>2.099.080</u>

Indregnet således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	1.522.991	2.684.371
Modtagne forudbetalinger under passiver	0	-585.291
	<u>1.522.991</u>	<u>2.099.080</u>

7 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u>	<u>Gæld</u>	<u>Afdrag</u>	<u>Restgæld</u>
	1. januar 2023	31. december 2023	næste år	efter 5 år
Kreditinstitutter	235.369	293.231	0	0
Leasingforpligtelser	4.100.621	3.651.514	749.405	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	206.010	186.252	0	0
Anden gæld	311.426	322.326	0	0
	<u>4.853.426</u>	<u>4.453.323</u>	<u>749.405</u>	<u>0</u>

Noter

8 Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser overfor moder og tilknyttede selskaber

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør tkr. 0 pr. 31. december 2023. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

Selskabet hæfter som selvskyldner for søsterselskaberne IKD Leasing A/S og IKD Ejendomme ApS samt moderselskabet IKD Holding ApS engagement med koncernens pengeinstitut. Den samlede gæld til sparekassen pr. 31. december 2023 udgør pr. 4.545 t.kr.

Selskabet har i forhold til selskabets pengeinstitut afgivet udbyttebegrænsningserklæring, således at der ikke kan udloddes udbytte uden forudgående aftale med samme.

Selskabet har givet tilbagetrædelseserklæring over for moderselskabet IKD Holding ApS, og søsterselskabet IKD Ejendomme ApS i forhold til sine tilgodehavender på mellemregninger frem til 31.12.2023, i alt. tkr. 2.818 tkr.

Selskabet har i 2023 modtaget lejenedsættelse fra søsterselskaberne IKD Ejendomme ApS og IKD Leasing A/S. Lejenedsættelsen genopstår som lejekrav over for selskabet, såfremt aktiemajoriteten overdrages til ny ejer.

Eventualforpligtelser relateret til tilknyttede virksomheder

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld hos Sparekassen Kronjylland har selskabet givet virksomhedspant med t.kr. 4.000 i nuværende og fremtidige erhvervelser af immaterielle rettigheder, materielle anlægsaktiver, simple fordringer og varelager, goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2023 t.kr. 6.071.

Sædvanlige arbejds- og betalingsgarantier er stillet overfor bygherrer.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Individuel Køkken Design A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. De producerende virksomheder indregner direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug og nedskrivninger på varelagre for svind, ukurans og værdiforringelser.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb og til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger på distributions- og salgsrelaterede aktiver.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

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 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.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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 poster direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-12 år	1.845.000 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

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 til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er 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

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, optages til kostpris.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

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 acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

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 samt for betalte acontoskatter.

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 nettorealiseringsværdi.

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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.