
Kallesoe Machinery A/S

Bredgade 115, 6940 Lem St.

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 32 89 53 44

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 21/2 2017

Bruno Kallesøe
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Noter til årsregnskabet 11

Noter, regnskabspraksis 17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Kallesoe Machinery A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lem St., den 21. februar 2017

Direktion

Bruno Kallesøe

Bestyrelse

Otto Johannes Christensen
formand

Bjarne Andersen

Allan Christensen

Bruno Kallesøe

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kallesoe Machinery A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Kallesoe Machinery A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Herning, den 21. februar 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Skjøtt Sørensen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kallesoe Machinery A/S Bredgade 115 6940 Lem St. CVR-nr.: 32 89 53 44 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern
Bestyrelse	Otto Johannes Christensen, formand Bjarne Andersen Allan Christensen Bruno Kallesøe
Direktion	Bruno Kallesøe
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Platanvej 4 7400 Herning
Advokat	Bent Skov & Partnere Havneparken 1 7100 Vejle
Pengeinstitut	Sydbank Kirketorvet 4 7100 Vejle

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er produktion og højteknologisk udvikling, primært indenfor træ, metal, plast og vindmølleindustrien samt "end of line" pakkeløsninger.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på DKK 5.313.032, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 21.032.199.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende

Selskabet er pr. 1. januar 2016 fusioneret med det tidligere 100% ejede datterselskab Kallesøe Ejendomme ApS ved anvendelse af sammenlægningsmetoden. Som følge heraf er sammenligningstallene tilpasset og den samlede balancesum pr. 1. januar 2016 er øget med DKK 8.729.009. Resultat og egenkapital er ikke påvirket af fusionen.

Kapitalberedskabet

Selskabet har det nødvendige kapitalberedskab til de planlagte aktiviteter.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Markedsrisici

Selskabets anvendelse af stålvarer medfører, at der er en særlig risiko ved prisudsving på stålmarkedet. Risikoen søges minimeret ved fokus på at matche indkøb og lager mod tilbudsgivning.

Valutarisici

Aktiviteter i udlandet medfører, at resultatet kan påvirkes af kursudvikling på valutaer. Det er dog selskabets politik af handle i primært DKK, EUR og andre sikre valutaer.

Der foretages ikke spekulative valutadispositioner.

Kreditrisici

Selskabet har ikke væsentlige risici vedrørende en enkelt kunde eller samarbejdspartner. Der foretages løbende kreditvurdering af større kunder og samarbejdspartnere.

Ledelsesberetning

Strategi

Selskabet arbejder hovedsageligt med projekter og store udsving i ordrebeholdning og indtjening kan forekomme.

Der er fortsat stor fokus på salgsarbejdet og afvigelser af projektforslag og kundetilbud ligesom der målrettet arbejdes med udvikling af produktprogrammet.

Grundlaget for indtjeningen

Forskning og udvikling

Selskabet arbejder løbende med udvikling både internt samt med forskellige universiteter for at fremme selskabets kernekompetencer inden for forskellige teknologier.

Selskabets produktprogram holdes løbende opdateret med stor fokus på opbygningen af højteknologiske maskiner. Den løbende produktudvikling indregnes i resultatopgørelsen.

Eksternt miljø

Selskabet fremstår som en miljøbevidst producent af maskiner og tilstræber at udføre alle indre og ydre aktiviteter under størst mulig hensyntagen til mennesker og miljø. Sikkerheden har høj prioritet, og alle medarbejdere har et personligt ansvar for at sikre sig selv, hinanden og omgivelserne.

Selskabets betragtes ikke som en miljøtung virksomhed.

Videnressourcer

Selskabets kernekompetencer er udvikling og produktion af højteknologiske maskiner. Viden er opbygget igennem mere end 40 års erfaring med en stabil og dygtig medarbejderstab, som har et stort engagement og rette kompetencer til fortsat at udvikle virksomheden.

Selskabet besidder en stor viden og ekspertise indenfor rådgivning af kunder om optimal udnyttelse af deres maskinparker samt udvikling af nye maskiner.

Produktionsmedarbejderne besidder stor viden til at kunne fremme den interne produktionstid, og medarbejdere deltager løbende i interne og eksterne kurser for at dygtiggøre sig til den teknologiske udvikling.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Bruttofortjeneste		35.053.949	33.965.746
Personaleomkostninger	1	-26.481.116	-25.282.944
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.556.684	-1.377.107
Resultat før finansielle poster		7.016.149	7.305.695
Finansielle indtægter	3	20.166	0
Finansielle omkostninger	4	-196.871	-514.189
Resultat før skat		6.839.444	6.791.506
Skat af årets resultat	5	-1.526.412	-1.493.354
Årets resultat		5.313.032	5.298.152

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	2.100.000
Overført resultat	4.313.032	3.198.152
	5.313.032	5.298.152

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Goodwill		333.333	433.333
Immaterielle anlægsaktiver	6	333.333	433.333
Grunde og bygninger		11.722.249	11.828.053
Produktionsanlæg og maskiner		2.836.651	3.702.640
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.148.440	1.321.498
Materielle anlægsaktiver	7	15.707.340	16.852.191
Anlægsaktiver		16.040.673	17.285.524
Varebeholdninger	8	14.220.110	8.623.733
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.594.526	21.167.860
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	13.257.886	3.912.017
Andre tilgodehavender		823.241	80.169
Selskabskat		406.588	477.031
Periodeafgrænsningsposter		371.771	159.285
Tilgodehavender		29.454.012	25.796.362
Likvide beholdninger		115.398	50.705
Omsætningsaktiver		43.789.520	34.470.800
Aktiver		59.830.193	51.756.324

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		19.532.199	15.219.167
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.000.000	2.100.000
Egenkapital	10	21.032.199	17.819.167
Hensættelse til udskudt skat	11	3.212.000	1.779.000
Hensatte forpligtelser		3.212.000	1.779.000
Kreditinstitutter		5.551.548	0
Langfristede gældsforpligtelser	12	5.551.548	0
Kreditinstitutter	12	2.944.673	22.986.194
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.151.505	3.766.922
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	9	17.252.525	2.319.755
Anden gæld		2.685.743	3.085.286
Kortfristede gældsforpligtelser		30.034.446	32.158.157
Gældsforpligtelser		35.585.994	32.158.157
Passiver		59.830.193	51.756.324
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Nærtstående parter	14		

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	23.799.432	22.547.309
Pensioner	2.383.925	2.441.693
Andre omkostninger til social sikring	297.759	285.942
Andre personaleomkostninger	0	8.000
	26.481.116	25.282.944
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	63	62
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	100.000	100.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.486.684	1.277.107
Gevinst og tab ved afhændelse	-30.000	0
	1.556.684	1.377.107
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	20.166	0
	20.166	0
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	11.014
Andre finansielle omkostninger	196.871	503.175
	196.871	514.189
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	93.412	1.923.969
Årets udskudte skat	1.433.000	-430.615
	1.526.412	1.493.354

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	1.000.000
Kostpris 31. december	1.000.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	566.667
Årets afskrivninger	100.000
Ned- og afskrivninger 31. december	666.667
Regnskabsmæssig værdi 31. december	333.333
Afskrives over	10 år

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Produktionsan- læg og maski- ner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	13.458.293	6.459.633	2.686.757
Tilgang i årets løb	190.035	0	381.798
Afgang i årets løb	0	-600.000	0
Kostpris 31. december	13.648.328	5.859.633	3.068.555
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.630.240	2.756.993	1.365.259
Årets afskrivninger	295.839	635.989	554.856
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-370.000	0
Ned- og afskrivninger 31. december	1.926.079	3.022.982	1.920.115
Regnskabsmæssig værdi 31. december	11.722.249	2.836.651	1.148.440
Afskrives over	40 år	10 år	3-5 år

Noter til årsregnskabet

	2016 DKK	2015 DKK
8 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	7.422.207	6.833.068
Varer under fremstilling	5.113.265	315.366
Færdigvarer og handelsvarer	1.684.638	1.475.299
	14.220.110	8.623.733

	2016 DKK	2015 DKK
9 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	40.361.401	13.941.115
Igangværende arbejder, aconto faktureret	-44.356.040	-12.348.853
	-3.994.639	1.592.262
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	13.257.886	3.912.017
Modtagne forudbetalinger	-17.252.525	-2.319.755
	-3.994.639	1.592.262

10 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbytte for regnskabs- året DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	15.219.167	2.100.000	17.819.167
Betalt ordinært udbytte	0	0	-2.100.000	-2.100.000
Årets resultat	0	4.313.032	1.000.000	5.313.032
Egenkapital 31. december	500.000	19.532.199	1.000.000	21.032.199

Selskabskapitalen består af 500.000 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
11 Hensættelse til udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	73.000	64.000
Materielle anlægsaktiver	726.000	802.928
Varebeholdninger	115.000	33.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	0	-132.000
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.300.000	1.017.000
Låneomkostninger	-2.000	-6.196
Afrundning	0	268
	3.212.000	1.779.000

12 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter

Mellem 1 og 5 år	5.551.548	0
Langfristet del	5.551.548	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	2.944.673	22.986.194
	8.496.221	22.986.194

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	11.722.249	11.828.053
Virksomhedspant på TDKK 15.000 med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, goodwill, tilgodehavender fra salg samt varelager, hvis regnskabsmæssige værdi udgør	46.390.946	39.161.081
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	182.736	0
Mellem 1 og 5 år	336.016	0
	<u>518.752</u>	<u>0</u>
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb	<u>475.000</u>	<u>0</u>

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet udenlandske betalingsgarantier for TEUR 3.554.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for OC Danmark Holding A/S, der er administrations-selskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

14 Nærtstående parter

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

OC Danmark Holding A/S, Vejle

BK Holding A/S, Lem

AC Danmark Holding A/S, Vejle

TC Danmark Holding A/S, Vejle

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Kallesoe Machinery A/S for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Virksomhedssammenslutninger

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes sammenlægningsmetoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen. Sammenlægningsmetoden gennemføres som om de to virksomheder altid har været sammenlagt ved tilretning af sammenligningstal.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkost-

Noter, regnskabspraksis

ninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter, regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med OC Danmark Holding A/S. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsbygninger	40 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter, regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr og omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i

Noter, regnskabspraksis

takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.