

Refshale Rustfri A/S

Sinding Hedevej 69

8600 Silkeborg

CVR-nummer 35667512

Årsrapport

1. januar 2019 - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 29. august 2020

Michael Pouls
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Refshale Rustfri A/S
Sinding Hedevej 69
8600 Silkeborg

Hjemstedskommune: Silkeborg
CVR-nummer: 35667512
Regnskabsperiode: 1. januar 2019 - 31. december 2019

Bestyrelse

Michael Pouls
Thomas Pouls
Karsten Lunde Kristiansen

Direktion

Thomas Pouls

Revisor

Dansk Revision Silkeborg
Registreret revisionsaktieselskab
Hagemannsvej 4
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Refshale Rustfri A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, 29. august 2020

Direktionen:

Thomas Pouls

Bestyrelsen:

Michael Pouls Thomas Pouls Karsten Lunde Kristiansen
Formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Refshale Rustfri A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Refshale Rustfri A/S for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 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.

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. Fejlinformation 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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Silkeborg, 29. august 2020

Dansk Revision Silkeborg

Registreret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 21678309

Jan Pedersen

Registreret revisor

mne1084

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været montagearbejde indenfor fødevarer- og medicinalindustrien, fremstilling af tanke, maskiner, ovne og units i rustfrit stål, samt underleverandørarbejde i øvrigt indenfor den rustfri branche.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har i indeværende regnskabsår været et stort projekt som har været medvirkende til at udviklingen af aktiviteterne fra sidste år er steget.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

		2019	2018
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	5.792.911	2.902
1	Personaleomkostninger	-3.255.481	-1.889
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-874.258	-623
	Resultat før finansielle poster	1.663.172	390
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-12.800	-13
2	Finansielle indtægter	23.413	18
3	Finansielle omkostninger	-457.312	-77
	Resultat før skat	1.216.474	319
4	Skat af årets resultat	-277.910	-75
	Årets resultat	938.564	244
Forslag til resultatdisponering:			
	Foreslået udbytte	630.000	216
	Overført resultat	308.564	28
	Resultatdisponering i alt	938.564	244

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Indretning af lejede lokaler	233.695	315
5	Produktionsanlæg og maskiner	4.159.814	4.712
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	611.189	502
	Materielle anlægsaktiver	5.004.698	5.529
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
	Finansielle anlægsaktiver	0	0
	Anlægsaktiver i alt	5.004.698	5.529
	Råvarer og hjælpematerialer	271.463	90
	Varebeholdninger	271.463	90
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.470.571	5.374
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.146.248	348
	Andre tilgodehavender	2.893	72
	Periodeafgrænsningsposter	10.000	0
	Tilgodehavender	6.629.711	5.794
	Omsætningsaktiver i alt	6.901.174	5.884
	Aktiver i alt	11.905.872	11.413

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	550.000	550
	Reserve for ikke-indbetalt selskabskapital	75.000	75
	Overført resultat	998.813	690
	Foreslået udbytte	630.000	216
7	Egenkapital i alt	2.253.813	1.531
	Hensættelser til udskudt skat	182.000	149
	Hensatte forpligtelser	182.000	149
	Kreditinstitutter	2.653.395	3.070
	Anden gæld	975	0
8	Langfristede gældsforpligtelser	2.654.370	3.070
	Kreditinstitutter	4.849.297	1.395
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	2.909
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	107.295	708
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	28
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	244.596	8
	Anden gæld	1.612.672	1.610
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.831	6
	Kortfristede gældsforpligtelser	6.815.690	6.663
	Gældsforpligtelser i alt	9.470.060	9.733
	Passiver i alt	11.905.872	11.413
9	Eventualforpligtelser		
10	Kontraktlige forpligtelser		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2019	2018	
	DKK	1.000 DKK	
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	2.775.526	1.578
	Pensioner	338.493	191
	Andre omkostninger til social sikring	72.292	62
	Øvrige personaleomkostninger	69.169	58
	Personaleomkostninger i alt	3.255.481	1.889
	Gennemsnitlig antal beskæftigede	7	4
2	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	23.413	15
	Andre finansielle indtægter	0	3
	Finansielle indtægter i alt	23.413	18
3	Finansielle omkostninger		
	Renter tilknyttede virksomheder	0	7
	Andre finansielle omkostninger	457.312	70
	Finansielle omkostninger i alt	457.312	77
4	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	244.596	8
	Regulering af udskudt skat	33.336	67
	Regulering af tidl. års skat	-22	0
	Skat af årets resultat i alt	277.910	75

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
5 Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar	5.062.761	0
Tilgang i årets løb	0	5.063
Kostpris 31. december	<u>5.062.761</u>	<u>5.063</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-350.718	0
Årets af- og nedskrivninger	-552.229	-351
Afskrivninger 31. december	<u>-902.947</u>	<u>-351</u>
Produktionsanlæg og maskiner i alt	<u>4.159.814</u>	<u>4.712</u>
Heraf udgør finansielt leasede aktiver	3.824.977	4.283
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	53.000	50
Tilgang i årets løb	0	3
Afgang i årets løb	-53.000	0
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>53</u>
Værdireguleringer 1. januar	-52.916	-40
Årets resultatandel	-5.266	-13
Værdiregulering på afhændede aktiver	58.182	0
Værdireguleringer 31. december	<u>0</u>	<u>-53</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	<u>0</u>	<u>0</u>

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Skorstens Grossisten ApS	Silkeborg	100%

Skorstens Grossisten ApS er opløst ved erklæring jævnfør selskabsloven §216.

7 Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Ikke-ind- betalt ka- pital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	550	75	690	216	1.531
Udbetalt udbytte	0	0	0	-216	-216
Årets resultat	0	0	309	630	939
Egenkapital ultimo	<u>550</u>	<u>75</u>	<u>999</u>	<u>630</u>	<u>2.254</u>

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
8 Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	144.234	593
9 Eventualforpligtelser		
Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for søstervirksomhed Refshale Ejendomme ApS over for kreditinstitutter.		
Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Pouls Holding ApS og søsterselskabet Refshale Ejendomme ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.		
10 Kontraktlige forpligtelser		
Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb: Restløbetid i 11 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på TDKK 5, i alt TDKK 55.		
Herudover har selskabet indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet som anlægsaktiver, jf. note 16 og 17.		
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør TDKK 4.086, jf. note 16 og 17, materielle anlægsaktiver, er finansieret ved finansiell leasing. Øvrige leasingforpligtelser der ikke er indregnet som forpligtelse er pr. 31. december 2019 opgjort til TDKK 55.		
Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er indlagt et skadesløsbrev på TDKK 1.000 med pant i løsøre.		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

I forbindelse med at der for selskaber er indgået store finansielle leasingaftaler i regnskabsåret vurderes det at følgende ændring i regnskabspraksis vil give et mere retvisende billede.

Finansielle leasingaftaler er indregnet som aktiver og forpligtelser i balancen. Afskrivninger og leasingydelsestenedel indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen. Tidligere blev leasingydelserne indregnet som omkostninger i resultatopgørelsen.

Der er jf. ÅRL § 78 stk. 7 ikke foretaget tilretning af tidligere års indgående finansielle leasingaftaler, dermed er der heller ikke foretaget tilretning af sammenligningstal vedrørende ændringen i regnskabspraksis af finansielle leasingaftaler.

Virkning af praksisændringen udgør en forbedring af årets resultat før skat med TDKK 632. Årets skat af praksisændringen udgør TDKK 139, hvorefter årets resultat efter skat øges med TDKK 493. Balancesummen forøges med TDKK 4.283, mens egenkapitalen pr 31.12.2018 forøges med TDKK 493.

I forbindelse med at der for selskabet i det pågældende regnskabsår er indgået større fastprisprojekter end hvad der historisk har været sædvane, vurderes det at følgende ændring i regnskabspraksis vil give et mere retvisende billede af selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen. Tidligere blev igangværende arbejder for fremmed regning målt til kostpris, som omfattede alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn.

Der er jf. ÅRL § 78 stk. 7 ikke foretaget tilretning af tidligere års indregning af igangværende arbejder, dermed er der heller ikke foretaget tilretning af sammenligningstal vedrørende ændringen i regnskabspraksis af indregning af igangværende arbejder for fremmed regning.

Virkning af praksisændringen udgør en forbedring af årets resultat før skat med TDKK 104. Årets skat af praksisændringen udgør TDKK 23, hvorefter årets resultat efter skat øges med TDKK 81. Balancesummen forøges med TDKK 104, mens egenkapitalen pr 31.12.2018 forøges med TDKK 81.

Den akkumulerede virkning af begge praksisændringerne udgør en forbedring af årets resultat før skat med TDKK

Anvendt regnskabspraksis

736. Årets skat af praksisændringen udgør TDKK 162, hvorefter årets resultat efter skat øges med TDKK 574. Balancesummen forøges med TDKK 4.387, mens egenkapitalen pr 31.12.2018 forøges med TDKK 574.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider størrelsesgrænserne.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indreg-

Anvendt regnskabspraksis

nes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balance-dagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå sel-skabet.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter, der ikke er finansielle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultat-opgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

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 lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvis andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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 omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Patenter og varemærker 3 år

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	7 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.	5 år	0 %

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinier som ejede aktiver.

For finansielle leasingkontrakter opgøres kostprisen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskontoreringsfaktor.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede og associerede virksomheder.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Ikke-indbetalt selskabskapital

Ikke-indbetalt selskabskapital indregnes efter nettometoden, hvorefter den ikke-indbetalte selskabskapital på en særskilt linje fratrækkes den tegnede selskabskapital. Et beløb svarende til den ikke-indbetalte selskabskapital omklassificeres fra posten "Overført resultat" til "Reserve for ikke-indbetalt selskabskapital".

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere netto-realiseringsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter til amortiseret kostpris.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Karsten Lunde Kristiansen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Karsten Lunde kristiansen

Serienummer: PID:9208-2002-2-693688053816

IP: 85.191.xxx.xxx

2020-08-30 20:45:45Z

NEM ID 

Thomas Sejling Pouls

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-153466141145

IP: 78.156.xxx.xxx

2020-08-31 05:35:22Z

NEM ID 

Thomas Sejling Pouls

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-153466141145

IP: 78.156.xxx.xxx

2020-08-31 05:35:22Z

NEM ID 

Michael Sejling Pouls

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-713759269466

IP: 78.156.xxx.xxx

2020-08-31 07:55:51Z

NEM ID 

Jan Ricard Futtrup Pedersen

Registreret revisor

På vegne af: Dansk Revision Silkeborg

Serienummer: PID:9208-2002-2-884220191848

IP: 188.120.xxx.xxx

2020-08-31 08:06:30Z

NEM ID 

Michael Sejling Pouls

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-713759269466

IP: 78.156.xxx.xxx

2020-08-31 11:37:29Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: AGGBQ-PNOBB-EHHZ2-6UY3Q-SQPU7-GQ63Z

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>