



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

EXPO-NET DANMARK A/S
GEORG JENSENS VEJ 5, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. juni 2024

Lars Klinkby

CVR-NR. 53 27 17 15

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	EXPO-NET Danmark A/S Georg Jensens Vej 5 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 53 27 17 15 Stiftet: 17. november 1959 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	John Klinkby, formand Lars H. Olsen Lars Klinkby Søren Lykkegaard Elisiussen
Direktion	Lars Klinkby
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Danske Bank Prinsensgade 11 9000 Aalborg
Advokat	HjulmandKaptajn Frederikshavnsvej 215 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for EXPO-NET Danmark 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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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.

Hjørring, den 15. marts 2024

Direktion:

Lars Klinkby

Bestyrelse:

John Klinkby
Formand

Lars H. Olsen

Lars Klinkby

Søren Lykkegaard Elisiussen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i EXPO-NET Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for EXPO-NET Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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 revisorers 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 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 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 regnskabsbrugere 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:

- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Hjørring, den 15. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Ovesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19734

HOVED- OG NØGLETAL

	2023 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	48.305	44.033	48.463	50.877	43.670
Resultat af primær drift.....	10.594	3.837	10.138	12.071	5.819
Finansielle poster, netto.....	485	-370	-463	-313	-294
Årets resultat før skat.....	11.670	6.938	10.924	10.518	5.525
Årets resultat.....	9.087	5.406	8.515	7.921	4.287
Balance					
Balancesum.....	105.770	77.864	86.173	79.456	59.416
Egenkapital.....	70.793	61.706	56.300	47.785	39.864
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-847	-683	-2.189	-60	-1.112
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	66,9	79,2	65,3	60,1	67,1
Egenkapitalforrentning.....	13,7	9,2	16,4	18,1	11,4

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning:

$$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er i lighed med tidligere år produktion og afsætning af ekstruderet plastnet til en række forskellige industrisegmenter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet opnåede i 2023 et positivt resultat på 9,1 mio. kr. mod 5,4 mio. kr. i 2022.

Som forventet er resultat for 2023 påvirket i positiv retning af de mere stabile priser på råvarer, fragtrater og energi.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Selskabets væsentligste driftsrisiko er knyttet til evnen til at være stærkt positioneret på de markeder, hvor produkterne sælges, samt at sikre en til stadighed konkurrencedygtig produktionspris, hvilket medfører, at selskabet bl.a. er afhængig af prissvingninger på råvarer, fragt og energi.

Miljøforhold

Selskabet udvikler til stadighed strategier for selskabets miljøarbejde.

Selskabet har særligt fokus på at reducere de miljøpåvirkninger, den daglige drift måtte have, herunder anvendelse af overskudsvarme fra køling i produktionen, fokus på genanvendelse af procesvand, spild fra produktionen samt opvarmning fra jordvarme og andre miljørigtige energikilder. Selskabet er ISO 14001 certificeret.

Selskabet forventer at have et færdigt ESG-regnskab med udgangen af 2025.

Videnressourcer

Selskabets forretningsgrundlag bygger på højteknologiske produktionsanlæg og maskiner samt kompetente medarbejdere med teknisk erfaringsgrundlag. Der er indført en bonusordning, som øger incitamentet til at mindske spild, øge produktiviteten og minimere antallet af reklamationer.

Endvidere er der en række sociale tiltag, som skal støtte op om og udvikle en stærk virksomhedskultur, som kan sikre strategien med at kunne tiltrække, fastholde og udvikle medarbejdere.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet udvikler løbende selskabets produkter og anlæg til fremstilling af produkter, idet nye ideer og nye produktionsmetoder til stadighed er under udvikling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes fortsat stabilitet i råvare-, fragt- og energipriser i 2024.

Som følge heraf, og som følge af selskabets ordrebeholdning og markedsudsigterne i øvrigt, forventes et resultat på niveau med 2023 svarende til et forventet resultat for 2024 på 8-10 mio. kr.

LEDELSESBERETNING

Selskabets filialer i udlandet

Selskabet har filialer i:

England:
101, Dell Road
Lancashire
OL12 6AC

Holland:
Dietsveld 36
2025 BH Haarlem

Frankrig:
17 rue Ernest Cauvin
80160 Prouzel

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		48.941.807	47.503
Personaleomkostninger.....	1	-37.015.061	-39.268
Af- og nedskrivninger.....		-695.542	-915
Andre driftsomkostninger.....		-46.071	-12
DRIFTSRESULTAT		11.185.133	7.308
Finansielle indtægter.....		835.705	0
Finansielle omkostninger.....	2	-350.930	-370
RESULTAT FØR SKAT		11.669.908	6.938
Skat af årets resultat.....	3	-2.583.325	-1.532
ÅRETS RESULTAT	4	9.086.583	5.406

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.376.580	2.682
Materielle anlægsaktiver.....	5	2.376.580	2.682
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		245	0
Andre værdipapirer.....		179.592	180
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		5.530.030	5.463
Finansielle anlægsaktiver.....	6	5.709.867	5.643
ANLÆGSAKTIVER.....		8.086.447	8.325
Råvarer og hjælpematerialer.....		17.038.199	23.218
Fremstillede varer og handelsvarer.....		8.421.350	13.868
Varebeholdninger.....		25.459.549	37.086
Tilgodehavender fra salg.....		20.480.601	18.651
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		4.517.052	3.737
Andre tilgodehavender.....		1.092.841	1.572
Periodeafgrænsningsposter.....	7	187.383	233
Tilgodehavender.....		26.277.877	24.193
Likvider.....		45.946.549	8.260
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		97.683.975	69.539
AKTIVER.....		105.770.422	77.864
PASSIVER			
Aktiekapital.....	8	10.000.000	10.000
Overført overskud.....		60.792.599	51.706
EGENKAPITAL.....		70.792.599	61.706
Hensættelser til udskudt skat.....	9	580.000	823
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		580.000	823
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.959.209	6.679
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		19.801.512	3.948
Selskabsskat.....		2.826.325	1.602
Anden gæld.....		3.810.777	3.106
Kortfristede gældsforpligtelser.....		34.397.823	15.335
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		34.397.823	15.335
PASSIVER.....		105.770.422	77.864
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	10.000.000	51.706.016	61.706.016
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4.....		9.086.583	9.086.583
Egenkapital 31. december 2023.....	10.000.000	60.792.599	70.792.599

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2023 kr.	2022 tkr.
Årets resultat.....	9.086.583	5.406
Årets afskrivninger tilbageført.....	695.542	915
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	46.071	12
Skat af årets resultat tilbageført.....	2.583.325	1.532
Betalt selskabsskat.....	-1.602.304	-2.246
Ændring i varebeholdninger.....	11.628.264	-2.868
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-2.083.959	3.066
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat).....	17.835.396	-12.995
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	38.188.918	-7.178
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-847.154	-683
Salg af materielle anlægsaktiver.....	410.439	284
Lejedesposita.....	-66.780	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-503.495	-399
ÆNDRING I LIKVIDER.....	37.685.423	-7.577
Likvider 1. januar.....	8.261.126	15.837
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	45.946.549	8.260
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvider.....	45.946.549	8.260
LIKVIDER.....	45.946.549	8.260

NOTER

	2023 kr.	2022 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	74	81	
Løn og gager.....	33.417.516	35.806	
Pensioner.....	3.095.141	2.937	
Andre omkostninger til social sikring.....	502.404	525	
	37.015.061	39.268	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	2.006.000	1.951	
	2.006.000	1.951	
Finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	350.930	369	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	0	1	
	350.930	370	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.826.325	1.602	
Regulering af udskudt skat.....	-243.000	-70	
	2.583.325	1.532	
Forslag til resultatdisponering			4
Overført resultat.....	9.086.583	5.406	
	9.086.583	5.406	
Materielle anlægsaktiver			5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....		9.164.727	
Tilgang.....		847.154	
Afgang.....		-1.972.145	
Kostpris 31. december 2023.....		8.039.736	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		6.483.249	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-1.515.635	
Årets afskrivninger		695.542	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		5.663.156	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		2.376.580	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				6
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Andre værdipapirer	Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....	245	179.592	5.530.030	
Kostpris 31. december 2023.....	245	179.592	5.530.030	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	245	179.592	5.530.030	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)				
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	
Expo-Net Australia Pty Ltd, Melbourne, Australia.....	480	-	51 %	
Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.				
		2023 kr.	2022 tkr.	7
Aktiekapital				
Aktiekapitalen er fordelt således:				
A-aktier, 10 stk. a nom. 100.000 kr.....		1.000.000	1.000	8
B-aktier, 30 stk. a nom. 300.000 kr.....		9.000.000	9.000	
		10.000.000	10.000	
Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og periodeafgrænsningsposter (forudbetalte omkostninger).				
		2023 kr.	2022 tkr.	9
Udskudt skat 1. januar.....		823.000	893	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....		-243.000	-70	
Udskudt skat 31. december.....		580.000	823	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

10

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 LK Holding Danmark ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Der er ikke afgivet pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

Nærtstående parter

12

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

LK Holding Danmark ApS, Kochsvej 4, 9800 Hjørring, der er hovedaktionær, og Lars Klinkby, Kochsvej 4, 9800 Hjørring, der er hovedaktionær i LK Holding Danmark ApS.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

LK Ejendomme Danmark A/S, som er et søsterselskab, LK Holding Danmark ApS, samt selskabets direktion og bestyrelse.

Transaktioner med nærtstående parter

Expo-Net Danmark A/S har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for EXPO-NET Danmark A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Ændring som følge af ændring i præsentationen

Præsentationen af regnskabsposten "Vareforbrug" er ændret, således at regnskabsposten opdeles i regnskabsposterne "Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling" og "Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer", hvilket er i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Der er sket tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede præsentation har ingen effekt på årets eller sidste års resultat, balancesum eller egenkapital.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 112 for delkoncerner. Selskabet indgår i koncernregnskabet for LK Holding Danmark ApS, Kochsvej 4, 9800 Hjørring, CVR-nummer 42 07 19 51.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer 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, drift af anlæg, tab på debitorer, 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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

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

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 og direkte lønforbrug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-6 år	0%

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden unoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger dagsværdien, nedskrives til dagsværdien.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af de i produktionsprocessen benyttede maskiner og produktionsudstyr, leje af produktionsudstyr og fabrikslokaler samt omkostninger til maskinværksted.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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 finansiel post.

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

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger.