



**Rødkærsbro**

**Årsrapport  
2018/2019**

**35. Regnskabsår**

Regnskabet er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
Rødkærsbro, den 13/9 2019

Dirigent:

Søren Vestergaard Andersen

CVR-NR. 74 15 39 17

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger .....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. maj 2018 - 30. april 2019</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Gunnar Balles Maskinfabrik A/S Frederiksgade 11 8840 Rødkærsbro
	CVR-nr.: 74 15 39 17 Stiftet: 21. december 1983 Hjemsted: Rødkærsbro Regnskabsår: 1. maj 2018 - 30. april 2019
<b>Bestyrelse</b>	Claus Anker Christensen, formand Ulrik Balle Jette Guldhammer Søren Vestergaard Andersen
<b>Direktion</b>	Ulrik Balle
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank A/S Jernbanegade 6 8800 Viborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019 for Gunnar Balles Maskinfabrik 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. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødkærsbro, den 6. september 2019

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Ulrik Balle

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Claus Anker Christensen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Ulrik Balle

\_\_\_\_\_  
Jette Gulddammer

\_\_\_\_\_  
Søren Vestergaard Andersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejeren i Gunnar Balles Maskinfabrik A/S*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Gunnar Balles Maskinfabrik A/S for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 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. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 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 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.
- 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Viborg, den 6. september 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31428

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i ordreproduktion og underleverandørarbejde, indenfor jern- og metalindustrien.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning er vokset ca. 14% fra kr. 16,4 mio. i 2017/18 til kr. 18,7 mio. i 2018/19. Selskabet har præsteret et beskedent overskud før skat på ca. kr. 1.000 mod et negativt resultat sidste år på kr. 958.689. Resultatet anses desuagtet for utilfredsstillende.

Ledelsen har i regnskabsåret 2018/19 gennemgået selskabets anlægskartotek, og i den forbindelse er levetiderne for produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar blevet revurderet, hvilket har medført et fald i årets afskrivninger på 521 tkr.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Vi forventer et positivt resultat i 2019/20.

Investeringerne vil være på et højere niveau end i 2018/19.

**RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL**

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>9.722.346</b>	<b>8.560.224</b>
Personaleomkostninger.....	1	-8.672.226	-7.849.519
Af- og nedskrivninger.....		-811.876	-1.424.808
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>238.244</b>	<b>-714.103</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	30.457	35.286
Andre finansielle omkostninger.....		-267.978	-279.872
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>723</b>	<b>-958.689</b>
Skat af årets resultat.....	3	0	200.200
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>723</b>	<b>-758.489</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		723	-758.489
<b>I ALT</b> .....		<b>723</b>	<b>-758.489</b>



## BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger.....		4.712.663	4.988.015
Produktionsanlæg og maskiner.....		3.013.387	3.368.229
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		938.903	1.108.472
Materielle anlægsaktiver.....	4	8.664.953	9.464.716
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>8.664.953</b>	<b>9.464.716</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.090.490	742.795
Varer under fremstilling.....		266.138	368.286
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		84.665	66.778
Varebeholdninger.....		1.441.293	1.177.859
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.304.089	3.116.341
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		773.391	742.934
Andre tilgodehavender.....		96.246	55.676
Periodeafgrænsningsposter.....		132.712	134.808
Tilgodehavender.....		3.306.438	4.049.759
Likvide beholdninger.....		1.480.204	993.080
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>6.227.935</b>	<b>6.220.698</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>14.892.888</b>	<b>15.685.414</b>

## BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		5.779.767	5.779.044
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>5</b>	<b>6.279.767</b>	<b>6.279.044</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		423.000	423.000
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>423.000</b>	<b>423.000</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.962.119	3.167.707
Leasingforpligtelser.....		1.287.333	1.932.273
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	4.249.452	5.099.980
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	855.600	1.106.900
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		655.808	741.740
Anden gæld.....		2.419.461	2.024.500
Periodeafgrænsningsposter.....		9.800	10.250
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.940.669	3.883.390
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>8.190.121</b>	<b>8.983.370</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>14.892.888</b>	<b>15.685.414</b>
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 24 (2017/18: 23)			
Løn og gager.....	7.137.875	6.436.898	
Pensioner .....	1.108.643	968.878	
Andre omkostninger til social sikring.....	257.650	238.923	
Andre personaleomkostninger.....	168.058	204.820	
	<b>8.672.226</b>	<b>7.849.519</b>	
 <b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	30.457	35.286	
	<b>30.457</b>	<b>35.286</b>	
 <b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Regulering af udskudt skat.....	0	-200.200	
	<b>0</b>	<b>-200.200</b>	
 <b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. maj 2018.....	12.585.179	7.696.500	19.825.504
Tilgang.....	0	0	12.113
Kostpris 30. april 2019.....	<b>12.585.179</b>	<b>7.696.500</b>	<b>19.837.617</b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2018.....	7.597.164	4.328.271	18.717.032
Årets afskrivninger .....	275.352	354.842	181.682
Af- og nedskrivninger 30. april 2019.....	<b>7.872.516</b>	<b>4.683.113</b>	<b>18.898.714</b>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2019.....	<b>4.712.663</b>	<b>3.013.387</b>	<b>938.903</b>
Finansielle leasingaktiver.....		2.393.114	

## NOTER

						Note
<b>Egenkapital</b>						<b>5</b>
				Overført		
				resultat	I alt	
			Aktiekapital			
Egenkapital 1. maj 2018.....			500.000	5.779.044	6.279.044	
Forslag til resultatdisponering.....				723	723	
<b>Egenkapital 30. april 2019.....</b>			<b>500.000</b>	<b>5.779.767</b>	<b>6.279.767</b>	
 <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>						<b>6</b>
	30/4 2019	Afdrag	Restgæld	30/4 2018	Kortfristet	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	del primo	
Gæld til realkreditinstitutter...	3.172.319	210.200	2.127.589	3.371.607	203.900	
Leasingforpligtelser .....	1.932.733	645.400	0	2.835.273	903.000	
	<b>5.105.052</b>	<b>855.600</b>	<b>2.127.589</b>	<b>6.206.880</b>	<b>1.106.900</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>						<b>7</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>						
Til sikkerhed for kunde er der stillet arbejdsgaranti for i alt 21 tkr. af selskabets pengeinstitut.						
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>						
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 Ulrik Balle Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.						
 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>						<b>8</b>
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 3.226 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2019 udgør 4.713 tkr.						
Selskabet har udstedt ejerpantebrev på nom. 993 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2019 udgør 3.124 tkr. Pantebrevet er deponeret til sikkerhed for bankgæld.						

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gunnar Balles Maskinfabrik A/S for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Selskabets ledelse har i regnskabsåret 2018/19 gennemgået selskabets anlægskartotek, og i den forbindelse er levetiderne for produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar blevet revurderet, hvilket har medført et fald i årets afskrivninger på 521 tkr.

Baggrunden for ændringen af de oprindelige skønnede levetider er, at de aktiverede omkostninger hertil generelt er blevet afskrevet for hurtigt i forhold til den faktiske værdiforringelse heraf.

## 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.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger .....	5-35 år	9 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-17 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-17 år	0 %

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

### Leasingkontrakter

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

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

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved 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.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter periodiserede renteomkostninger.



**Frederiksgade 11-15**

**8840 Rødkærsbro**

**Telefon : 86 65 86 22**

**Telefax : 86 65 88 42**

**Hjemmeside: [www.gunnarballe.dk](http://www.gunnarballe.dk)**