Aleks Steen ApS

Sverigesvej 2, 8660 Skanderborg

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 14 91 38 82

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10/3 2022

Flemming Steen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Egenkapitalopgørelse 8

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Aleks Steen ApS.

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 10. marts 2022

Direktion

Flemming Steen
direktør

Bestyrelse

Flemming Steen	Morten Steen	Jørgen Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Aleks Steen ApS

Konklusion
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Aleks Steen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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 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 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Aarhus, den 10. marts 2022
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Steffen Damsgaard Sørensen
statsautoriseret revisor
mne35804

Selskabsoplysninger

Selskabet	Aleks Steen ApS Sverigesvej 2 8660 Skanderborg CVR-nr.: 14 91 38 82 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Skanderborg
Bestyrelse	Flemming Steen Morten Steen Jørgen Larsen
Direktion	Flemming Steen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S Erhvervscenter Jylland Øst Skt. Clemens Torv 2-6 8000 Aarhus C

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		**29.939.403**	**28.564.768**
Personaleomkostninger	3	-16.591.096	-15.496.154
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	4	-2.040.734	-1.958.234
Andre driftsomkostninger		-284.194	0
Resultat før finansielle poster	5	**11.023.379**	**11.110.380**
Finansielle omkostninger	6	-372.833	-405.206
Resultat før skat		**10.650.546**	**10.705.174**
Skat af årets resultat	7	-2.321.785	-2.263.798
Årets resultat		**8.328.761**	**8.441.376**

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Betalt ekstraordinært udbytte	0	6.500.000
Foreslået udbytte	7.500.000	1.935.000
Overført resultat	828.761	6.376
	8.328.761	**8.441.376**

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		6.513.475	9.932.529
Produktionsanlæg og maskiner		5.888.374	6.021.640
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		198.716	310.737
Materielle anlægsaktiver		**12.600.565**	**16.264.906**
Anlægsaktiver		**12.600.565**	**16.264.906**
Varebeholdninger	8	**4.152.082**	**2.576.363**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.853.429	13.445.659
Andre tilgodehavender		3.610.910	1.696.533
Udskudt skatteaktiv	9	254.026	258.662
Selskabsskat		0	279.416
Periodeafgrænsningsposter		4.962	62
Tilgodehavender		**16.723.327**	**15.680.332**
Likvide beholdninger		**2.792.840**	**8.803**
Omsætningsaktiver		**23.668.249**	**18.265.498**
Aktiver		**36.268.814**	**34.530.404**

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Reserve for sikringstransaktioner		-152.147	84.225
Overført resultat		9.165.175	8.000.437
Foreslået udbytte for regnskabsåret		7.500.000	1.935.000
Egenkapital		**16.713.028**	**10.219.662**
Gæld til realkreditinstitutter		5.711.961	8.468.167
Leasingforpligtelser		4.964.010	5.355.975
Anden gæld		0	1.088.141
Langfristet gæld	10	**10.675.971**	**14.912.283**
Gæld til realkreditinstitutter	10	447.081	597.148
Kreditinstitutter		0	459.586
Leasingforpligtelser	10	1.410.531	1.546.012
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.189.733	1.965.893
Gæld til tilknyttede virksomheder		196.022	478.555
Selskabsskat		455.243	0
Anden gæld	10,11	2.181.205	4.351.265
Kortfristet gæld		**8.879.815**	**9.398.459**
Gældsforpligtelser		**19.555.786**	**24.310.742**
Passiver		**36.268.814**	**34.530.404**
Usædvanlige forhold	1		
Hovedaktivitet	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for sikringstransaktioner	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Saldo 1. januar	200.000	84.225	8.000.437	1.935.000	10.219.662
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-1.935.000	-1.935.000
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi primo	0	-335.977	335.977	0	0
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	127.699	0	0	127.699
Skat af årets regulering af sikringsinstrumenter	0	-28.094	0	0	-28.094
Årets resultat	0	0	828.761	7.500.000	8.328.761
Egenkapital 31. december	**200.000**	**-152.147**	**9.165.175**	**7.500.000**	**16.713.028**

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Selskabet har i året ikke været negativt påvirket af virkningerne af Covid-19 og forventer en uændret drift og indtjening i forhold til selskabets økonomiske forventninger. Ledelsen vurderer at selskabet har et tilstrækkeligt likviditetsberedskab.

2 Hovedaktivitet

Selskabet fremstiller komponenter til teknisk avancerede industriprodukter og er således underleverandør til en række danske industrivirksomheder, hvor produktion overvejende går til eksport.

3 Personaleomkostninger

	2021 DKK	2020 DKK
Lønninger	12.404.212	12.479.663
Pensioner	3.704.417	2.502.573
Andre omkostninger til social sikring	263.264	284.888
Andre personaleomkostninger	219.203	229.030
	16.591.096	**15.496.154**
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	**26**	**31**

4 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.040.734	1.958.234
	2.040.734	**1.958.234**
Der specificeres således:		
Bygninger	569.054	564.654
Produktionsanlæg og maskiner	1.359.659	1.276.392
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.281	15.448
Biler	101.740	101.740
	2.040.734	**1.958.234**

Noter til årsregnskabet

		2021	2020
		DKK	DKK
5	**Særlige poster**		
	Tilbageførsler af nedskrivninger på anlægsaktiver	30.762	446.470
	Hjælpepakker lønrefusion	0	632.876
		30.762	**1.079.346**
6	**Finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	8.758	24.892
	Andre finansielle omkostninger	333.848	378.870
	Valutakurstab	30.227	1.444
		372.833	**405.206**
7	**Skat af årets resultat**		
	Årets aktuelle skat	2.317.149	2.152.828
	Årets udskudte skat	4.636	110.970
		2.321.785	**2.263.798**
	Skat af årets resultat fordeles således:		
	Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	2.343.120	2.355.138
	Skatteeffekt af:		
	Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	1.730	570
	Ikke aktiveret udskudt skat	209.705	0
	Forhøjede afskrivninger på driftsmidler	-2.084	-1.545
	Faste tillæg og pristalsregulering, afgang skov	-230.686	-90.365
		2.321.785	**2.263.798**
8	**Varebeholdninger**		
	Råvarer og hjælpematerialer	2.907.403	1.407.296
	Færdigvarer og handelsvarer	1.244.679	1.169.067
		4.152.082	**2.576.363**

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK

9 Udskudt skatteaktiv

Materielle anlægsaktiver	-450.496	-242.788
Låneomkostninger	-13.235	-15.874
Overført til udskudt skatteaktiv	463.731	258.662
	0	**0**

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den forventede aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	463.731	258.662
Nedskrivning til vurderet værdi	-209.705	0
Regnskabsmæssig værdi	**254.026**	**258.662**

10 Langfristet gæld

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Gæld til realkreditinstitutter

Efter 5 år	3.920.607	6.095.907
Mellem 1 og 5 år	1.791.354	2.372.260
Langfristet del	5.711.961	8.468.167
Inden for 1 år	447.081	597.148
	6.159.042	**9.065.315**

Leasingforpligtelser

Efter 5 år	605.026	366.088
Mellem 1 og 5 år	4.358.984	4.989.887
Langfristet del	4.964.010	5.355.975
Inden for 1 år	1.410.531	1.546.012
	6.374.541	**6.901.987**

Noter til årsregnskabet

10 Langfristet gæld (fortsat)

	2021	2020
	DKK	DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	0	1.088.141
Langfristet del	0	1.088.141
Øvrig kortfristet gæld	2.181.205	4.351.265
	2.181.205	**5.439.406**

11 Afledte finansielle instrumenter

Der er indgået aftaler om afledte finansielle instrumenter i form af renteswaps. Dagsværdien af afledte finansielle instrumenter udgør på balancedagen:

	2021	2020
	DKK	DKK
Forpligtelser	195.060	322.759

Aftaler om renteswap er indgået til sikring af fremtidige rentebetalinger på variabelt forrentede lån. Aftalen har en restløbetid på 24 måneder. I aftalen byttes en rente på CIBOR 6 måneder med en fast rente på 2,62 % på lån med en oprindelig hovedstol på DKK 6.439.000.

	Værdiregulering, resultatopgørelse	Værdiregulering, egenkapital	Dagsværdi 31. december
	DKK	DKK	DKK
Renteswap	0	127.699	195.060

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Der er tinglyst pantebreve på i alt TDKK 8.939, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	6.513.475	9.932.529

Produktionsanlæg og maskiner TDKK 5.888 og andre anlæg, driftsmateriel og inventar TDKK 21 kan være omfattet af pantet i selskabets ejendomme i henhold til reglerne om tilbehørspant.

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Der er deponeret et ejerpantebrev på i alt TDKK 1.500, der giver pant i driftsmidler med en samlet regnskabsmæssig værdi på	0	0
Der er tinglyst et ejerpantebrev på i alt TDKK 1.350, der giver pant i grunde og bygninger med en samlet regnskabsmæssig værdi på	0	9.932.529

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	15.780	15.780
Mellem 1 og 5 år	39.450	55.230
	55.230	**71.010**

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Aleks Steen Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens 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

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aleks Steen ApS for 2021 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 2021 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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Andre forpligtelser".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring, jf. nedenfor.

Regnskabsmæssig sikring

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af sikringen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resulterer den sikrede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Resultatopgørelsen

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.

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt selskabets administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

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.

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

Bygninger	25 år
Tekniske anlæg og maskiner	5-7 år
Biler	5 år
It-udstyr	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

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

Kostpris for 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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og abonnementer.

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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og 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 renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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