

**IMKU Production ApS
Brakkervej 36, 6040 Egtved**

Årsrapport

2024/25

CVR-nr. 42 08 05 86

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. december 2025.

Leif Abildskov Mortensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. oktober 2024 - 30. september 2025	
Resultatopgørelse	4
Balance	5
Egenkapitalopgørelse	7
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2024/25 for IMKU Production ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2024/25 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egtved, den 10. december 2025

Direktion

Leif Abildskov Mortensen
administrerende direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i IMKU Production ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for IMKU Production ApS for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odde, den 10. december 2025

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Mike Bork Jun

statsautoriseret revisor
mne48473

Selskabsoplysninger

Selskabet

IMKU Production ApS
Brakkervej 36
6040 Egtved

Telefon: 40284015

CVR-nr.: 42 08 05 86

Regnskabsår: 1. oktober 2024 - 30. september 2025

Direktion

Leif Abildskov Mortensen, administrerende direktør

Revisor

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Banegårdsgade 2
8300 Odder

Modervirksomhed

Skottevej Holding ApS

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
Bruttofortjeneste	1.843.431	1.926.410
2 Personaleomkostninger	-905.792	-864.850
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-764.189</u>	<u>-785.441</u>
Driftsresultat	173.450	276.119
Andre finansielle indtægter	133	383
3 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-172.204</u>	<u>-221.715</u>
Resultat før skat	1.379	54.787
Skat af årets resultat	<u>-20.964</u>	<u>-12.438</u>
Årets resultat	<u>-19.585</u>	<u>42.349</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	42.349
Disponeret fra overført resultat	<u>-19.585</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	<u>-19.585</u>	<u>42.349</u>

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	248.889	688.889
5 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	90.000	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>338.889</u>	<u>688.889</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	406.906	704.282
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>406.906</u>	<u>704.282</u>
7 Deposita	39.000	39.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>39.000</u>	<u>39.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>784.795</u>	<u>1.432.171</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	2.402.224	2.036.023
Varebeholdninger i alt	<u>2.402.224</u>	<u>2.036.023</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	246.071	353.886
Igangværende arbejder for fremmed regning	38.415	111.283
Udskudte skatteaktiver	70.000	18.000
Andre tilgodehavender	18.205	2.746
Periodeafgrænsningsposter	68.613	49.441
Tilgodehavender i alt	<u>441.304</u>	<u>535.356</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.843.528</u>	<u>2.571.379</u>
Aktiver i alt	<u>3.628.323</u>	<u>4.003.550</u>

Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Reserve for udviklingsomkostninger	70.200	0
Overført resultat	<u>112.882</u>	<u>202.667</u>
Egenkapital i alt	<u>223.082</u>	<u>242.667</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	<u>15.236</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>15.236</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	105.908
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.089.092	1.665.114
Selskabsskat	57.728	48.312
Anden gæld	<u>0</u>	<u>230.000</u>
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.146.820</u>	<u>2.049.334</u>
8 Kortfristet del af langfristet gæld	676.546	290.000
Gæld til pengeinstitutter	1.060.712	1.023.382
Leverandører af varer og tjenesteydelser	318.247	194.225
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	103.239	97.438
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	48.312	45.738
Anden gæld	<u>36.129</u>	<u>60.766</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.243.185</u>	<u>1.711.549</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>3.390.005</u>	<u>3.760.883</u>
Passiver i alt	<u>3.628.323</u>	<u>4.003.550</u>

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2023	40.000	0	160.318	200.318
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>42.349</u>	<u>42.349</u>
Egenkapital 1. oktober 2024	40.000	0	202.667	242.667
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-19.585	-19.585
Overført fra Overført resultat	0	70.200	0	70.200
Overført reserve for udviklingsomkostninger	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-70.200</u>	<u>-70.200</u>
	<u>40.000</u>	<u>70.200</u>	<u>112.882</u>	<u>223.082</u>

Noter

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
Selskabets formål er fremstilling og salg af kloakrensere, maskiner og anden hermed beslægtet virksomhed.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	796.637	760.559
Pensioner	92.824	86.287
Andre omkostninger til social sikring	<u>16.331</u>	<u>18.004</u>
	<u>905.792</u>	<u>864.850</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	16.984	24.654
Andre finansielle omkostninger	<u>155.220</u>	<u>197.061</u>
	<u>172.204</u>	<u>221.715</u>
4. Goodwill		
Kostpris 1. oktober 2024	<u>2.200.000</u>	<u>2.200.000</u>
Kostpris 30. september 2025	<u>2.200.000</u>	<u>2.200.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2024	-1.511.111	-1.071.111
Årets afskrivninger	<u>-440.000</u>	<u>-440.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2025	<u>-1.951.111</u>	<u>-1.511.111</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025	<u>248.889</u>	<u>688.889</u>

Noter

	<u>30/9 2025</u>	<u>30/9 2024</u>
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Tilgang i årets løb	<u>90.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2025	<u>90.000</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025	<u>90.000</u>	<u>0</u>
<p>Igangværende udviklingsprojekter omfatter udvikling af en elektrisk løvsuger som er tilbehør til et eksisterende produkt, ELTOR. Omkostninger sammensætter sig i al væsentlighed af udgifter til ekstern rådgivning og tegning af maskinen.</p> <p>Den regnskabsmæssige værdi udgør pr. 30. september 2025 i alt 90 tkr. Maskinen forventes færdigudviklet primo 2026, hvorefter markedsføring og salg kan påbegyndes. Det nye produkt forventes af medføre øget aktivitetsniveau og forbedret resultat for selskabet for 2025/2026.</p> <p>Det er ledelsens vurdering at geninvindingsværdien i form af nyttværdien af udviklingsprojektet overstiger den regnskabsmæssige værdi.</p>		
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2024	1.818.202	1.715.529
Tilgang i årets løb	<u>26.813</u>	<u>102.673</u>
Kostpris 30. september 2025	<u>1.845.015</u>	<u>1.818.202</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2024	-1.113.920	-768.479
Årets afskrivninger	<u>-324.189</u>	<u>-345.441</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2025	<u>-1.438.109</u>	<u>-1.113.920</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025	<u>406.906</u>	<u>704.282</u>
7. Deposita		
Kostpris 1. oktober 2024	<u>39.000</u>	<u>39.000</u>
Kostpris 30. september 2025	<u>39.000</u>	<u>39.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025	<u>39.000</u>	<u>39.000</u>
8. Gældsforpligtelser		
	Gæld i alt	Kortfristet del af langfristet gæld
	<u>30/9 2025</u>	<u>30/9 2025</u>

Noter

8. Gældsforpligtelser (fortsat)

	Gæld i alt 30/9 2025	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/9 2025	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter		93.746	93.746	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.389.092	300.000	1.089.092
Selskabsskat		57.728	0	57.728
Anden gæld		<u>282.800</u>	<u>282.800</u>	<u>0</u>
		<u>1.823.366</u>	<u>676.546</u>	<u>1.146.820</u>

Af virksomhedens samlede gæld forfalder 0 t.kr. efter mere end 5 år efter balancetidspunktet.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.150 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	2.400
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	246

10. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 43,2 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 13 måneder og en samlet restleasingydelse på 88 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Skottevej Holding ApS, CVR-nr. 38436570, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår i administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for IMKU Production ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen samskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og 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 maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter IMKU Production ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.