

---

# ***Fipros A/S***

Rybjergsvej 1, 5631 Ebberup

## **Årsrapport for 2016/17**

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

---

CVR-nr. 14 25 23 98

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 30/11 2017

Morten Duch  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 9

Balance 30. juni 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Fipros A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebberup, den 30. november 2017

## Direktion

Conny Twisttmann Andersen

## Bestyrelse

Morten Duch  
formand

Ole Søgaard Andersen

Lars Valentin Peters

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fipros A/S

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Fipros A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskab").

## 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 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.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

## 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;

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 30. november 2017

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Mikael Johansen  
statsautoriseret revisor

Mette Plambech  
statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Fipros A/S  
Rybjergsvej 1  
5631 Ebberup

CVR-nr.: 14 25 23 98  
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni  
Hjemstedskommune: Assens

## Bestyrelse

Morten Duch , formand  
Ole Søgaard Andersen  
Lars Valentin Peters

## Direktion

Conny Twisttmann Andersen

## Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Rytterkasernen 21  
Postboks 370  
5100 Odense C

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets formål er varetage processer på vores kunders vegne (lønproduktion af fødevarer), herunder supplerende ydelser som indkøb af varer og diverse administrative tjenesteydelser.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et underskud på DKK 3.234.437, og selskabets balance pr. 30. juni 2017 udviser en egenkapital på DKK 20.079.726.

Året 2016/17 har været et virkelig spændende år, og kan på mange måder betragtes som et transitions år i forhold til strategi og målsætninger.

- **Automatisering:** Der er taget signifikante skridt i forhold til den planlagte automatisering, i det der er leaset og installeret 2 robotanlæg, der efterfølgende er modificeret og optimeret til vores specifikke behov og krav. Der forventes først fuld effekt af dette i de kommende år. Udover de direkte arbejdsmiljø- og produktivetsforbedringer er der nu også et godt udgangspunkt for demonstration til vores kunder i forhold til den indgåede agenturaftale med producenten (Sacchi).
- **Digitalisering:** Første fase omkring digitalisering af vores produktionsflow og -rapportering er gennemført, således at der nu bla. anvendes tablets på samtlige anlæg. Dette giver en virkelig god infrastruktur, der generelt giver anledning til meget stor anerkendelse fra kunder. Anden fase gennemføres i 2017/18, hvor der i videst muligt omfang integreres til nyt ERP-system (NAV17), således af fysisk papirflow reduceres markant.
- **Fødevarer kvalitet og -sikkerhed:** kontinuerligt fokus på "raising the bar" for at sikre imødekommelse af kundernes fremtidige krav i forhold til generel hygiejne, allergen management samt alle øvrige relevante aspekter af moderne og sikker fødevarerproduktion.
- **Organisationsudvikling.** Der har været massivt fokus på gearing af organisationen til fremtiden, herunder insourcing af regnskabsfunktion, strømlining af produktionsledelse, generationsskifte på nøgleposter samt supplement af direktion. Sidstnævnte har foranlediget opsplitting af Morten Duch's tidligere ansvarsområde i hhv. Salgs- og Innovationsdirektør og Adm. Direktør for at sikre komplementære kompetence, som en forudsætning for fortsat vækst.



# Ledelsesberetning

## Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Der faldt d. 28. juni dom i den verserende sag anlagt af CO-Industri, hvor Fipros helt overraskende blev idømt en samlet bød på 1,8 mio. og herudover omkostninger til advokatsalær. Bøden angår perioden maj 2008 til december 2010, hvor der ikke er indgået gyldig lokalaftale (manglende tillidsmandsunderskrift) samt efterfølgende for december 2010 og fremefter for uenighed om fortolkning af årsnorm. DI har siden 2012 rådgivet Fipros i forhold til overenskomst og lokalaftale, og det er derfor drøftet efterfølgende, hvorvidt denne rådgivning har levet op til generel praksis om god rådgivning.

Derudover er der fra SKAT fremsat krav om tilbagebetaling af udbetalt energirefusion for 2014 og 2015 pga. påstand om utilstrækkelig opdeling af energi til forskellige formål. Dette giver på nuværende tidspunkt et krav om tilbagebetaling af 1.722 mio., hvilket der er hensat til i regnskabet. Der har ikke været ansøgt om energirefusion for 2016 og første halvdel af 2017, hvilket tilsvarende er indregnet som tilgodehavende i årets regnskab.

Der har været en generel sund forretningsmæssig udvikling med stigende omsætning i DK (stagnerede til svag faldende omsætning i SE), og med en generel stigning i nye henvendelser og projekter, der udgør et attraktivt potentiale for det kommende år. De væsentligt forøgede omkostninger i forhold til ovennævnte (personaleomkostninger, øgede afskrivninger/leasing-omkostninger, ekstraordinære hændelser) har dog samlet set sat årets performance under stærkt pres.

Resultatet for 2016/17 er således ikke tilfredsstillende set i forhold til de oprindelige forventninger, hvor der dog ikke i nødvendigt omfang har været taget højde for ovennævnte investeringer og tiltag. Der er dog i direktionen en fast overbevisning om, at indeværende års budget kan indfries, herunder at der kan hjemtages gevinster på de gennemførte investeringer. Der forventes således en væsentlig resultatforbedring i 2017/18. Der er specielt for det kommende år meget store forventninger til effekten af overgang til NAV17, hvor antallet og kompleksiteten af systemmæssige interfaces reduceres markant, og fase 2 af den planlagte digitalisering (reduktion af papir-flow) gennemføres.

## Egne aktier

Beholdning af egne aktier udgør pr. 30 juni 2017 nom. 329 stk. à DKK 100 (2,7%). Aktierne er erhvervet i forbindelse med selskabets medarbejderaktieordning. Årets tilbagekøb af aktier udgør 20 stk. à DKK 100, der er erhvervet for DKK 30.571.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

## Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

# Ledelsesberetning

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>28.762.874</b>	<b>27.825.434</b>
Personaleomkostninger	1	-28.435.733	-22.520.515
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.553.034	-1.221.030
Andre driftsomkostninger		0	-78.833
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-2.225.893</b>	<b>4.005.056</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-1.637.379	612.857
Finansielle indtægter	2	1.111.098	1.067.552
Finansielle omkostninger	3	-929.249	-1.034.892
<b>Resultat før skat</b>		<b>-3.681.423</b>	<b>4.650.573</b>
Skat af årets resultat	4	446.986	-825.312
<b>Årets resultat</b>		<b>-3.234.437</b>	<b>3.825.261</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-3.234.437	3.825.261
		<b>-3.234.437</b>	<b>3.825.261</b>

# Balance 30. juni

## Aktiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.809.062	1.334.624
Indretning af lejede lokaler		3.858.821	4.087.451
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>12.667.883</b>	<b>5.422.075</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	185.164	2.521.835
Deposita		106.400	109.258
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>291.564</b>	<b>2.631.093</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>12.959.447</b>	<b>8.053.168</b>
Råvarer og hjælpematerialer		5.081.443	4.435.374
Varer under fremstilling		1.095.880	448.578
Færdigvarer og handelsvarer		1.527.101	1.247.057
<b>Varebeholdninger</b>		<b>7.704.424</b>	<b>6.131.009</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.585.583	13.200.711
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.596.965	23.538.382
Andre tilgodehavender		3.260.877	673.960
Udskudt skatteaktiv		706.195	307.784
Periodeafgrænsningsposter		2.414.638	2.131.169
<b>Tilgodehavender</b>		<b>21.564.258</b>	<b>39.852.006</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.485.294</b>	<b>1.132</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>30.753.976</b>	<b>45.984.147</b>
<b>Aktiver</b>		<b>43.713.423</b>	<b>54.037.315</b>

# Balance 30. juni

## Passiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Selskabskapital		1.200.000	1.200.000
Overført resultat		18.879.726	23.078.259
<b>Egenkapital</b>		<b>20.079.726</b>	<b>24.278.259</b>
Leasingforpligtelser		5.771.463	0
Selskabsskat		0	951.447
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>5.771.463</b>	<b>951.447</b>
Kreditinstitutter		90.836	16.294.086
Leasingforpligtelser	7	1.781.585	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.073.622	4.249.646
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.920.411	3.553.385
Selskabsskat	7	941.709	1.138.325
Anden gæld		7.054.071	3.572.167
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>17.862.234</b>	<b>28.807.609</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>23.633.697</b>	<b>29.759.056</b>
<b>Passiver</b>		<b>43.713.423</b>	<b>54.037.315</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	1.200.000	23.078.259	24.278.259
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	-53.249	-53.249
Køb af egne kapitalandele	0	-30.571	-30.571
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi primo	0	847.396	847.396
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo	0	-626.602	-626.602
Skat af årets regulering af sikringsinstrumenter	0	-48.575	-48.575
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-1.052.495	-1.052.495
Årets resultat	0	-3.234.437	-3.234.437
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b>1.200.000</b>	<b>18.879.726</b>	<b>20.079.726</b>

# Noter til årsregnskabet

	2016/17	2015/16
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	25.258.342	19.905.029
Pensioner	2.431.234	2.125.509
Andre omkostninger til social sikring	451.398	412.844
Andre personaleomkostninger	294.759	77.133
	<b>28.435.733</b>	<b>22.520.515</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>64</b>	<b>55</b>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	391.303	764.974
Andre finansielle indtægter	719.795	302.578
	<b>1.111.098</b>	<b>1.067.552</b>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	64.410	53.109
Andre finansielle omkostninger	864.839	981.783
	<b>929.249</b>	<b>1.034.892</b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	951.447
Årets udskudte skat	-398.411	-14.760
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-111.375
	<b>-398.411</b>	<b>825.312</b>
der fordeler sig således:		
Skat af årets resultat	-446.986	825.312
Skat af egenkapitalbevægelser	48.575	0
	<b>-398.411</b>	<b>825.312</b>

# Noter til årsregnskabet

## 5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. juli	2.122.215	11.077.924	13.200.139
Tilgang i årets løb	9.256.564	542.278	9.798.842
Kostpris 30. juni	11.378.779	11.620.202	22.998.981
Ned- og afskrivninger 1. juli	787.591	6.990.473	7.778.064
Årets afskrivninger	1.782.126	770.908	2.553.034
Ned- og afskrivninger 30. juni	2.569.717	7.761.381	10.331.098
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>8.809.062</b>	<b>3.858.821</b>	<b>12.667.883</b>
Heraf finansielle leasingaktiver	7.465.125	0	7.465.125

## 6 Kapitalandele i dattervirksomheder

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Kostpris 1. juli	4.734.665	4.734.665
Kostpris 30. juni	4.734.665	4.734.665
Værdireguleringer 1. juli	-2.212.830	-2.781.562
Valutakursregulering	-53.249	-44.125
Årets resultat	-1.637.379	612.857
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-1.052.495	0
Værdireguleringer 30. juni	-4.955.953	-2.212.830
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	406.452	0
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>185.164</b>	<b>2.521.835</b>



# Noter til årsregnskabet

## 7 Langfristede gældsforpligtelser

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Efter 5 år	2.459.509	0
Mellem 1 og 5 år	3.311.954	0
Langfristet del	<u>5.771.463</u>	<u>0</u>
Inden for 1 år	<u>1.781.585</u>	<u>0</u>
	<b><u>7.553.048</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Selskabsskat</b>		
Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>951.447</u>
Langfristet del	<u>0</u>	<u>951.447</u>
Inden for 1 år	<u>941.709</u>	<u>1.138.325</u>
	<b><u>941.709</u></b>	<b><u>2.089.772</u></b>

## 8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Løsøre pantebreve på i alt TDKK 7.000, der giver pant i driftsmateriel og goodwill med en regnskabsmæssig værdi af:	5.202.758	5.422.075
Virksomhedspant på i alt TDKK 8.000, der giver pant i fordringer, varelagre, driftsmateriel, goodwill m.v. til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	27.491.786	48.966.140

# Noter til årsregnskabet

## 8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

### Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for MD Invest, Faaborg ApS, der er administrationselskab 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.

Selskabet kautionerer for tilknyttede virksomheders bankgæld.

Selskabet har med tilknyttet virksomhed indgået leasingaftaler med en restløbetid på 48 - 120 måneder. Den samlede leasingforpligtelse udgør TDKK 22.309.

## 9 Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Fipros Holding ApS	Assens

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fipros A/S for 2016/17 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 2016/17 er aflagt i DKK.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Fipros Holding ApS har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

### 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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 rentefod eller en tilnærmet værdi heraf 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.

### Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

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

### 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.

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Regnskabsmæssig sikring

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er afdækket.

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.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af nettoinvesteringer i selvstændige udenlandske dattervirksomheder eller associerede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen for så vidt angår den effektive del af sikringen, mens den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### 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.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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

# Noter til årsregnskabet

## 10 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 årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

### **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.

### **Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

### **Finansielle poster**

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

### **Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med danske virksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

# Noter til årsregnskabet

## 10 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      3-6 år

Indretning af lejede lokaler                      3-15 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.

#### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af positiv forskelsværdi (goodwill) og fradrag af en resterende negativ forskelsværdi (negativ goodwill).

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

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita, der måles til kostpris.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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

Kostpris for handelsvarer samt 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 med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.



# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### ***Egne kapitalandele***

Købs- og salgssummer for egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne aktier reducerer selskabskapitalen med et beløb svarende til aktiernes nominelle værdi og forøger overført resultat. Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

### **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.

### **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.

### **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.

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