

Idé-Pro Skive A/S

Skyttevej 15

7800 Skive

CVR-nummer 17 60 78 39

Årsrapport

1. juli 2017 - 30. juni 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 13. november 2017



Morten Nors

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Selskabsoplysninger

Selskab

Idé-Pro Skive A/S

Skyttevej 15

7800 Skive

Hjemstedskommune:

Skive

CVR-nummer:

17 60 78 39

Regnskabsperiode:

1. juli 2017 - 30. juni 2018

Direktion

Morten Nors

Ejerforhold

Idé-Pro Holding ApS

Skyttevej 15

7800 Skive

Pengeinstitut

Sydbank A/S

Revisor

Dansk Revision Skive

Registreret revisionsaktieselskab

Reservevej 79

7800 Skive

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Idé-Pro Skive A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, 12. november 2018

Direktionen:



Morten Nors

Bestyrelsen:



Anders Nors

Formand



Morten Nors



Rikke Nors

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Idé-Pro Skive A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Idé-Pro Skive A/S for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 for 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. Fejlinformation 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Skive, 12. november 2018

Dansk Revision Skive

Registreret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 25172795



Søren Hald Vestergaard

Registreret revisor, Cand. merc. aud.

mne30147

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Idé-Pro Skive A/S er et rådgivende ingeniør- og produktionsfirma, som beskæftiger sig med udvikling og støbning af emner i plast, EPS og EPP samt letmetal.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen udviser et overskud efter skat på TDKK 11.401 og balancen en egenkapital på TDKK 15.691.

Ledelsen anser selskabets udvikling, årets resultat samt selskabets økonomiske stilling som tilfredsstillende.

Resultat sammenholdt med tidligere forventninger

Årets realiserede resultat afspejler forventninger.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat i det kommende år og vil fortsætte udviklingen indenfor selskabets kerneområder.

Risikoprofil og risikostyring

Ledelsen vurderer ikke at selskabet har særlige risici, udover normale forretningsmæssige risici. Selskabets varehandel mv. sker primært i DKK og EUR og selskabet anvender kun i begrænset omfang afdækning for valutarisici.

Miljø

Selskabets produktion sker i lavest forureningsklasse og ledelsen er meget bevidste om risiko for udledning.

Hoved- og nøgletal

	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14
TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	64.158	53.808	54.783	52.284	44.052
Resultat af primær drift	14.967	7.463	18.494	18.965	10.487
Årets resultat	11.401	5.614	14.282	14.346	7.812
Anlægsaktiver	11.008	9.855	5.807	5.326	3.997
Omsætningsaktiver	38.195	39.133	40.053	26.686	28.342
Aktiver i alt	49.203	48.988	45.861	32.012	32.339
Virksomhedskapital	500	500	500	500	500
Egenkapital i alt	15.691	14.389	23.026	22.993	14.147
Hensatte forpligtelser	0	71	163	55	87
Langfristede gældsforpligtelser	273	290	0	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser	33.239	34.238	22.672	8.964	18.105
Passiver i alt	49.203	48.988	45.861	32.012	32.339
Nøgletal					
Afkastningsgrad	30,49	15,74	47,50	58,94	31,43
<i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>					
Likviditetsgrad	114,91	114,30	176,66	297,70	156,54
<i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>					
Egenkapitalandel (soliditet)	31,89	29,37	50,21	71,83	43,75
<i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>					
Gennemsnitlig antal ansatte	110	100	85	78	76

Nøgletal følger i al væsentlighed finansforeningens anbefalinger

Note	Resultatopgørelse	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
	Perioden 1. juli - 30. juni		
	Bruttofortjeneste	64.158.413	53.808
1	Personaleomkostninger	-47.996.096	-44.652
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.194.864	-998
	Andre driftsomkostninger	-710	-695
	Resultat før finansielle poster	14.966.743	7.463
	Finansielle indtægter	75.148	97
	Finansielle omkostninger	-412.039	-344
	Resultat før skat	14.629.852	7.217
2	Skat af årets resultat	-3.228.730	-1.603
	Årets resultat	11.401.122	5.614
	Forslag til resultatdisponering:		
	Foreslået udbytte	3.300.000	3.500
	Ekstraordinært udloddet udbytte i løbet af året	6.600.000	0
	Overført resultat	1.501.122	2.114
	Resultatdisponering i alt	11.401.122	5.614

Note	Balance	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
Aktiver pr. 30. juni			
3	Indretning af lejede lokaler	2.677.566	2.347
4	Produktionsanlæg og maskiner	2.100.318	1.547
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	325.257	408
6	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	133.894	474
	Materielle anlægsaktiver	5.237.035	4.776
7	Deposita	5.770.845	5.079
	Finansielle anlægsaktiver	5.770.845	5.079
	Anlægsaktiver i alt	11.007.880	9.855
	Råvarer og hjælpematerialer	12.261.000	12.136
	Varer under fremstilling	425.000	1.800
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	3.959.000	4.205
	Varebeholdninger	16.645.000	18.141
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.137.438	18.472
	Udskudte skatteaktiver	5.000	0
	Andre tilgodehavender	241.382	1.831
	Periodeafgrænsningsposter	1.143.986	684
	Tilgodehavender	21.527.805	20.987
	Likvide beholdninger	22.541	5
	Omsætningsaktiver i alt	38.195.346	39.134
	Aktiver i alt	49.203.226	48.989

Note	Balance	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
Passiver pr. 30. juni			
	Virksomhedskapital	500.000	500
	Overført resultat	11.890.946	10.390
	Foreslået udbytte	3.300.000	3.500
8	Egenkapital i alt	15.690.946	14.390
9	Hensættelser til udskudt skat	0	71
	Hensatte forpligtelser	0	71
10	Kreditinstitutter	273.481	290
	Langfristede gældsforpligtelser	273.481	290
	Kreditinstitutter	12.089.488	10.769
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.177.000	3.148
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.875.201	10.201
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	3.304.730	1.695
	Anden gæld	7.792.379	8.425
	Kortfristede gældsforpligtelser	33.238.798	34.238
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	33.512.280	34.599
	Passiver i alt	49.203.226	48.989
11	Eventualforpligtelser		
12	Kontraktlige forpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14	Nærtstående parter		

Note	Pengestrømsopgørelse	2017/18	2016/17
		DKK	1.000 DKK
	Årets resultat	11.401.122	5.614
	Afskrivninger, anlægsaktiver	1.139.314	935
	Finansielle indtægter	-75.148	-97
	Betalt leasing på finansielt leasede aktiver	-88.176	-6
	Finansielle omkostninger	412.039	344
	Skat af årets resultat	3.228.730	1.603
	Reguleringer	4.616.759	2.778
	Ændring i varebeholdninger	1.496.000	-5.654
	Ændring i tilgodehavender	-535.321	5.644
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	-3.979.646	6.396
	Ændring i driftskapital	-3.018.967	6.387
	Renteindbetalinger og lignende	75.148	97
	Renteudbetalinger og lignende	-390.143	-343
	Rentebetalinger og lignende	-314.995	-246
	Betalt skat	-1.695.386	-3.928
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.988.533	10.605
	Køb af materielle anlægsaktiver	-1.659.752	-4.075
	Salg af materielle anlægsaktiver	59.900	468
	Køb af finansielle anlægsaktiver	-692.000	-960
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.291.852	-4.567
	Ændring i langfristet gæld	50.000	-120
	Betalt udbytte	-10.100.000	-14.250
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-10.050.000	-14.370
	Ændring i likvider	-1.353.320	-8.332
	Likvider primo	-10.643.627	-2.311
	Likvider ultimo	-11.996.946	-10.644
	Ændring i likvider	-1.353.320	-8.332

Noter	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	40.280.291	37.589
Pensioner	5.320.631	4.920
Andre omkostninger til social sikring	1.020.584	967
Øvrige personaleomkostninger	1.374.590	1.175
Personaleomkostninger i alt	47.996.096	44.652
Gennemsnitlig antal beskæftigede	110	100
Vederlag til direktionen og bestyrelsen oplyses ikke i henhold til ÅRL § 98B stk. 3		
2		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	3.304.730	1.695
Regulering af udskudt skat	-76.000	-92
Skat af årets resultat i alt	3.228.730	1.603
3		
Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. juli	2.423.687	0
Tilgang i årets løb	691.607	2.424
Kostpris 30. juni	3.115.294	2.424
Af- og nedskrivninger 1. juli	-76.715	0
Årets af- og nedskrivninger	-361.013	-77
Afskrivninger 30. juni	-437.728	-77
Indretning af lejede lokaler i alt	2.677.566	2.347

Noter	2017/18	2016/17
	DKK	1.000 DKK
4 Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. juli	29.584.810	29.301
Tilgang i årets løb	1.308.751	1.177
Afgang i årets løb	-113.994	-892
Kostpris 30. juni	<u>30.779.567</u>	<u>29.585</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-28.038.087	-27.612
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	109.644	488
Årets af- og nedskrivninger	-750.806	-914
Afskrivninger 30. juni	<u>-28.679.249</u>	<u>-28.038</u>
Produktionsanlæg og maskiner i alt	<u>2.100.318</u>	<u>1.547</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	415.222	0
Tilgang i årets løb	0	415
Kostpris 30. juni	<u>415.222</u>	<u>415</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-6.921	0
Årets af- og nedskrivninger	-83.044	-7
Afskrivninger 30. juni	<u>-89.965</u>	<u>-7</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>325.257</u>	<u>408</u>
Heraf udgør finansielt leasede aktiver	325.257	408
6 Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Forudbetaling	133.894	474
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver i alt	133.894	474
7 Deposita		
Deposita 1. juli	5.078.845	4.119
Tilgang i årets løb	692.000	960
Deposita i alt	<u>5.770.845</u>	<u>5.079</u>

Noter	2017/18			2016/17
	DKK			1.000 DKK
8 Egenkapital	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	500	10.390	3.500	14.390
Ekstraordinært udbytte	0	-6.600	6.600	0
Udbetalt udbytte	0	0	-10.100	-10.100
Årets resultat	0	8.101	3.300	11.401
Egenkapital ultimo	500	11.891	3.300	15.691

Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier á DKK 1.000 eller multipla heraf.

9 Hensættelser til udskudt skat

Hensættelser til udskudt skat, primo	0	163
Årets ændring i hensættelser til udskudt skat	0	-92
Hensættelser til udskudt skat i alt	0	71

10 Langfristede gældsforpligtelser

Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	0	0
--	---	---

11 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Morten Nors Invest ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

12 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingforpligtelser vedr. produktionsanlæg og maskiner med en resterende løbetid på 4-59 måneder. Selskabets samlede leje- og leasing forpligtelser er opgjort til TDKK 46.886.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Noter	2017/18	2016/17
	DKK	1.000 DKK

14 Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Idé Pro Holding ApS

Hovedaktionær

Morten Nors Invest ApS

Moderselskab for koncernen

Øvrige nærtstående parter

Morten Nors

Direktør og bestyrelsesmedlem

Anders Nors

Bestyrelsesformand

Rikke Nors

Bestyrelsesmedlem

Ejendomsselskabet Skyttevej 15 ApS

Søsterselskab

Idé-Pro Asia Holding ApS

Søsterselskab

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted

Anvendt regnskabspraksis

inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter, der ikke er finansielle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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 omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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

Balancen

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5år	0%

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.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinier som ejede aktiver.

Køb og forudbetalinger af materielle anlægsaktiver, som ikke er taget i brug på balancetidspunktet indregnes til kostpris under forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostprisen for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte 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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisation sværdi for varebeholdninger opgøres som salgsspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgsspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra drift, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat reguleret for ikke likviditetsmæssige driftsposter og ændring i driftskapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringer omfatter køb og salg af anlægsaktiver, samt udbytter.

Pengestrømme fra finansiering omfatter optagelse af og afdrag på langfristet gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer, med fradrag af kortfristet gæld til kreditinstitutter.