



Scan-Hide

ÅRSRAPPORT 2022/23

Scan-Hide A/S
Industrivej 15, 5762 Vester Skerninge
CVR-nr. 17 92 88 48

Godkendt på generalforsamling, den 30. november 2023

Frederik Ørneköll Kristoffersen
dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Scan-Hide A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

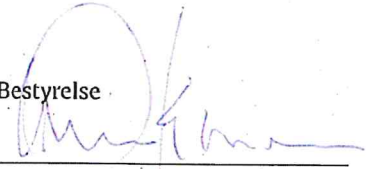
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, 24. november 2023

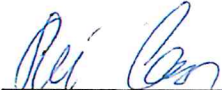
Direktion


Michael Søndergaard
CEO

Bestyrelse


Finn Klostermann
formand


Ivan Schmidt


René Røjkær Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Scan-Hide A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Scan-Hide A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, ("årsregnskabet").

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 revisors 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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.

Odense, 24. november 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33 77 12 31


Line Hedam

statsautoriseret revisor
mne27768



Claus Damhave

statsautoriseret revisor
mne34166

LEDELSESBERETNING

Selskabsoplysninger

Selskabet

Scan-Hide A/S
Industrivej 15
5762 Vester Skerninge

Hjemmeside: www.scanhide.dk

E-mail: sales@scanhide.dk

Telefon: +45 6224 1057

CVR-nr.: 17 92 88 48

Stiftet: 12. juni 1991

Regnskabsår: 1. oktober – 30. september

Hjemstedskommune: Svendborg

Bestyrelse

Finn Klostermann, formand
Ivan Schmidt
René Røjkjær Larsen

Direktion

Michael Søndergaard, CEO

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal
5230 Odense M

LEDELSESBERETNING

Hoved- og nøgletal

t.kr.	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
Nettoomsætning	490.828	547.165	453.906	397.191	510.403
Driftsresultat	17.909	12.934	17.001	-5.458	-23.914
Resultat af finansielle poster	-3.461	191	-628	-1.403	-3.765
Årets resultat	11.998	10.903	13.299	-5.091	-18.465
Balancesum	256.552	225.844	239.912	204.627	254.284
Investeringer i materielle aktiver	8.680	10.312	20.165	16.985	7.514
Egenkapital	56.660	44.942	26.846	20.689	25.706
Gennemsnitlig antal medarbejdere	142	141	138	133	124
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	23,6	30,4	56,0	-21,9	-43,6
Soliditetsgrad (%)	22,1	19,9	11,2	10,1	10,1
Overskudsgrad (%)	3,6	2,4	3,7	-1,4	-4,7

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Egenkapitalens forrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat} * 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} * 100}{\text{Balancesum ultimo}}$
Overskudsgrad	$\frac{\text{Driftsresultat (EBIT)} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

LEDELSESBERETNING

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at aftage, forædle og videresælge produktion og leverancer af huder og skind. Selskabet udvikles løbende til opfyldelse af formålet. Selskabet kan herudover købe og videresælge huder, skind og relaterede produkter fra andre end selskabets ejere på kommercielle vilkår.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det globale marked for råhuder og halvfabrikata har i året løb været enormt udfordret af stigende omkostninger, lige fra fragt, gas og el til kemikalier. Selskabet er tæt knyttet til bil-, mode- og møbelindustrien; specielt bil- og møbelindustrien startede året godt, men den tiltagende økonomiske usikkerhed i Europa har medvirket til, at disse segmenter er faldet meget i aktivitet i løbet af året.

Omsætningen er faldet med ca. 10% i forhold til året før. Årets nettoresultat på 11.998 t.kr. efter skat findes tilfredsstillende, set i lyset af det voldsomme pres, der har været på omkostningssiden i løbet af året, blandt andet med stigende renter.

Forventet udvikling

Virksomheden har i regnskabsperioden 2022/23 indgået nye kommercielle leveringsaftaler, som bevirker, at virksomheden forventer at kunne fastholde det nuværende råvaregrundlag i den kommende periode, eller med mindre udsving. Ligeledes forventes resultatet for den kommende periode at være i intervallet 11 - 15 mio. kr. Aktiviteten i det svenske datterselskab, Scan-Hide Sweden AB, er blevet tilpasset og fortsætter på et lavere niveau i den kommende periode.

Forsknings og udviklingsaktiviteter

Produktprogrammet udvikles og optimeres løbende så det hele tiden tilpasses kundernes og markedets skiftende krav, ønsker og forventninger. Virksomheden understøtter denne udvikling ved løbende at afsætte de nødvendige ressourcer og kompetencer til opgaven. Der har ikke været, og forventes heller ingen forskningsaktiviteter i den kommende periode.

Særlige risici

Valutarisici

Virksomheden beskæftiger sig ikke med transaktioner forbundet med særlige finansielle risici. Der gennemføres de med forretningen naturligt forbundne valutaforretninger til sikring af salg i udenlandske valutaer. Af udenlandsk valuta handles der hovedsageligt i EUR og USD.

Renterisiko

Renterisiko er risikoen for ændringer i markedsværdien af aktiver eller passiver som følge af ændringer i renteforholdene. For Scan-Hide gælder, at denne risiko væsentligst er knyttet til selskabets gæld, idet selskabet ikke på statustidspunktet har langfristede, rentebærende aktiver af betydning. Der er ikke aktivt anvendt instrumenter til at minimere renterisikoen.

LEDELSESBERETNING

Miljøforhold

Virksomheden er underlagt Miljøloven. Seneste miljøgodkendelse meddelt fra Svendborg Kommune er dateret den 11. august 2017.

Virksomheden fortsætter med at investere i en række miljøforbedringer såvel som sikkerhedsmæssige foranstaltninger. Virksomheden er godt rustet til den fremtidige konkurrence om produktionen af læder på verdensplan.

Virksomheden opretholder et miljøledelsessystem baseret på ISO 14001 standarden, ligesom man oppebærer læderbranchens højeste rating (LWG-Guld) inden for miljø-ansvarlig garveriproduktion. Virksomheden er både LWG - Gold og OEKO TEX STeP certificeret, denne certificeringerne har kunnet opnås takket være virksomhedens mangeårige strategiske fokus på at investere i "state of the art" teknologier og arbejdsgange, der gør, at virksomhedens miljøbelastning ved fremstilling af wet blue og wet white er minimal.

Redegørelse for samfundsansvar

Redegørelse for selskabets samfundsansvar, i henhold til Årsregnskabslovens § 99 a, fremgår af årsrapporten for Leverandørselskabet Danish Crown AmbA, hvori den lovpligtige redegørelse for samfundsansvar er integreret. Der henvises til årsrapporten for Leverandørselskabet Danish Crown AmbA, der er offentligt tilgængeligt hos Erhvervsstyrelsen på www.cvr.dk under CVR-nr. 21 64 39 39.

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

Selskabets har opsat et måltal for det underrepræsenterede køn i bestyrelsen på 20% som ønskes indfriet inden 2028, svarende til en kvinde. Andelen af kvinder i bestyrelsen udgør pt. 0% og opfylder således ikke det fastsatte måltal, ligesom det ikke opfylder det anbefalede måltal fra Erhvervsstyrelsen. Da vi i det indeværende rapporteringsår ikke har identificeret nogle kandidater af det underrepræsenterede køn med de rette kvalifikationer, har vi endnu ikke nået vores målsætning. Vi arbejder målsat med at identificere kandidater med de rette kvalifikationer blandt det underrepræsenterede køn for at styrke sammensætningen af vores bestyrelse.

Danish Crown koncernen har fastlagt måltal og politikker for andelen af kvinder i bestyrelsen samt i koncernens øvrige ledelseslag frem mod 2030 på hhv. 30% og 35%. Scan-Hide har ligeledes tilsluttet sig denne målsætning, men har fastholdt et kortsigtet mål for kvinder i bestyrelsen på 20% frem mod 2028.

Selvom køn langt fra er den eneste form for mangfoldighed, er en mere lige fordeling af kønnene på arbejdspladsen et vigtigt skridt på vejen. For at nå de opstillede målsætninger har Danish Crown koncernen tilpasset rekrutteringssystemet, så det kan give et overblik over andelen af kvindelige kandidater - hele vejen fra ansøger til sidste samtale.

Kønsfordelingen i selskabets ledelsesteam er i dag ligeligt fordelt mellem mænd og kvinder. Scan-Hide vil fremadrettet forsætte med at bidrage aktivt til at opnå koncernens mål for andelen af kvinder i de øvrige ledelseslag.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for politik for dataetik

Danish Crowns værdier skal afspejles i den måde, vi indsamler, håndterer og anvender data. Danish Crown koncernen har etableret en koncernpolitik for dataetik med tilhørende principper. Scan-Hide A/S er omfattet af denne koncernpolitik. Politikken beskriver, hvordan dataetik betragtes og inkluderes i brugen af så vel som design og implementering af teknologier, der anvendes til at behandle data i koncernen. Danish Crown koncernen vil efter en risikobaseret tilgang udvælge og uddanne relevante medarbejdere i dataetiske dilemmaer.

RESULTATOPGØRELSE
1. oktober - 30. september

t.kr.	Note	2022/23	2021/22
Nettoomsætning	1	490.828	547.165
Produktionsomkostninger	3	-433.025	-497.374
Bruttoresultat		57.803	49.791
Distributionsomkostninger	3	-23.606	-22.953
Administrationsomkostninger	2,3	-16.521	-14.584
Andre driftsindtægter		233	680
Driftsresultat		17.909	12.934
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.641	2.397
Andre finansielle indtægter	4	67	4
Andre finansielle omkostninger	5	-6.169	-2.210
Resultat før skat		14.448	13.125
Skat af årets resultat	6	-2.450	-2.222
Årets resultat		11.998	10.903

BALANCE - AKTIVER**30. september**

t.kr.	Note	30.09.2023	30.09.2022
Software	8	1.727	1.982
Udviklingsprojekter under udførelse	8	0	509
Immaterielle anlægsaktiver		1.727	2.491
Grunde og bygninger	9	28.385	31.328
Produktionsanlæg og maskiner	9	33.667	38.442
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9	5.652	7.456
Materielle anlægsaktiver under udførelse	9	5.718	2.040
Leasingaktiver	10	1.549	838
Materielle anlægsaktiver		74.971	80.104
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11	2.696	2.832
Finansielle anlægsaktiver		2.696	2.832
Anlægsaktiver		79.394	85.427
Råvarer of hjælpematerialer		5.667	6.287
Varer under fremstilling		5.736	4.748
Fremstillede varer og handelsvarer		82.431	58.920
Varebeholdninger		93.834	69.955
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser		76.666	65.083
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.579	444
Andre tilgodehavender		3.114	3.435
Periodeafgrænsningsposter	12	1.960	1.494
Tilgodehavender		83.319	70.456
Likvide beholdninger		5	6
Omsætningsaktiver		177.158	140.417
Aktiver i alt		256.552	225.844

BALANCE - PASSIVER
30. september

t.kr.	Note	30.09.2023	30.09.2022
Aktiekapital		785	785
Overført resultat		55.875	44.157
Egenkapital		56.660	44.942
Udskudt skat	13	4.030	3.382
Hensatte forpligtelser		4.030	3.382
Gæld til realkreditinstitutter	14	60.739	63.527
Leasingforpligtelser	14	821	184
Langfristede gældsforpligtelser		61.560	63.711
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	4.134	4.902
Leverandører af varer og tjenesteydelser		36.473	33.093
Gæld til tilknyttede virksomheder		76.883	63.914
Skyldig selskabsskat		1.524	1.839
Anden gæld		15.288	10.061
Kortfristede gældsforpligtelser		134.302	113.809
Gældsforpligtelser		195.862	177.520
Passiver i alt		256.552	225.844
Resultatdisponering	7		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter	17		
Anvendt regnskabspraksis	18		

EGENKAPITALOPGØRELSE
30. september

t.kr.	Aktie- kapital	Overført resultat	Total
Egenkapital 01.10.2022	785	44.157	44.942
Valutakursregulering	0	-280	-280
Årets resultat	0	11.998	11.998
Egenkapital 30.09.2023	785	55.875	56.660

NOTER

Note 1 Nettoomsætning

t.kr.	2022/23	2021/22
Nettoomsætning fordelt på geografiske markeder		
Danmark	12.184	3.792
Andre EU-lande	356.290	413.713
Andre europæiske lande	67.315	75.430
Øvrige lande	55.039	54.230
	490.828	547.165
Nettoomsætning fordelt på aktiviteter		
Råhuder	249.434	284.827
Garvet	194.296	225.914
Biprodukter	47.098	36.424
	490.828	547.165

Note 2 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

I henhold til §96, stk. 3 i årsregnskabsloven har selskabet ikke oplyst honorar til generalforsamlingsvalgt revisor, idet virksomhedens regnskab indgår ved fuld konsolidering i regnskabet for Leverandørselskabet Danish Crown AmbA.

Note 3 Personaleomkostninger

t.kr.	2022/23	2021/22
Gager og lønninger	65.644	64.141
Pensioner	5.690	5.212
Andre omkostninger til social sikring	2.332	2.228
	73.666	71.581
Personaleomkostninger er fordelt således:		
Produktionsomkostninger	57.547	56.646
Distributionsomkostninger	7.603	7.311
Administrationsomkostninger	8.516	7.624
	73.666	71.581

Heraf:

Gennemsnitlig antal medarbejdere	142	141
----------------------------------	-----	-----

Ledelsesvederlag er ikke oplyst i henhold til årsregnskabslovens § 98b stk. 3 nr. 2, idet der udelukkende udbetales vederlag til en person.

NOTER

Note 4 Andre finansielle indtægter

t.kr.	2022/23	2021/22
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	28	4
Renteindtægter i øvrigt	39	0
	67	4

Note 5 Andre finansielle omkostninger

t.kr.	2022/23	2021/22
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.425	1.228
Renter, leasinggæld	32	12
Renteomkostninger i øvrigt	2.712	970
	6.169	2.210

Note 6 Skat af årets resultat

t.kr.	2022/23	2021/22
Aktuel skat	1.524	1.839
Ændring af udskudt skat	648	383
Regulering vedrørende tidligere år	278	0
	2.450	2.222

Note 7 Resultatdisponering

t.kr.	2022/23	2021/22
Henlæggelse til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	-875
Overført resultat	11.998	11.778
	11.998	10.903

NOTER

Note 8 Immaterielle anlægsaktiver

t.kr.	Software	Udviklings- projekter under udførelse	Total
Kostpris 01.10.2022	5.838	509	6.347
Overførelse	509	-509	0
Afgang	-154	0	-154
Kostpris 30.09.2023	6.193	0	6.193
Af- og nedskrivninger 01.10.2022	-3.856	0	-3.856
Årets afskrivninger	-610	0	-610
Af- og nedskrivninger 30.09.2023	-4.466	0	-4.466
Regnskabsmæssig værdi 30.09.2023	1.727	0	1.727

Note 9 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Grunde og bygninger	Produk- tionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts- material og inventar	Anlæg under udførelse	Total
Kostpris 01.10.2022	90.836	141.494	17.301	2.040	251.671
Tilgang	857	3.192	953	3.678	8.680
Afgang	-1.290	-436	-84	0	-1.810
Kostpris 30.09.2023	90.403	144.250	18.170	5.718	258.541
Af- og nedskrivninger 01.10.2022	-59.508	-103.052	-9.845	0	-172.405
Årets afskrivninger	-3.674	-7.704	-2.757	0	-14.135
Af- og nedskrivninger på årets afgang	1.164	173	84	0	1.421
Af- og nedskrivninger 30.09.2023	-62.018	-110.583	-12.518	0	-185.119
Regnskabsmæssig værdi 30.09.2023	28.385	33.667	5.652	5.718	73.422

NOTER

Note 10 Leasingaktiver

t.kr.	Produk- tionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts- material og inventar	Total
Kostpris 01.10.2022	666	2.856	3.522
Tilgang	0	1.631	1.631
Afgang	0	-1.457	-1.457
Kostpris 30.09.2023	666	3.030	3.696
Af- og nedskrivninger 01.10.2022	-387	-2.297	-2.684
Årets afskrivninger	-134	-786	-920
Af- og nedskrivninger på årets afgang	0	1.457	1.457
Af- og nedskrivninger 30.09.2023	-521	-1.626	-2.147
Regnskabsmæssig værdi 30.09.2023	145	1.404	1.549

Leasingforpligtelser fremgår af note 14.

Note 11 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder
Kostpris 01.10.2022	3.533
Kostpris 30.09.2023	3.533
Værdireguleringer 01.10.2022	-701
Valutakursreguleringer	-280
Andel af årets resultat	2.641
Udbytte	-2.497
Værdireguleringer 30.09.2023	-837
Regnskabsmæssig værdi 30.09.2023	2.696

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Scan-Hide Sweden AB	Falkenberg	100%

Note 12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte forsikringer og andre forudbetalte omkostninger.

NOTER

Note 13 Udskudt skat

t.kr.	2022/23	2021/22
Materielle anlægsaktiver	771	1.256
Omsætningsaktiver	3.259	2.126
	4.030	3.382
Bevægelser i året		
Udskudt skat 01.10.2022	3.382	2.999
Reguleringer vedrørende tidligere år	-278	0
Indregnet i resultatopgørelsen	926	383
Udskudt skat 30.09.2023	4.030	3.382

Note 14 Langfristede gældsforpligtelser

t.kr.	Forfald inden for 1 år	Forfald mellem 1 og 5 år	Forfald efter 5 år	Total
Gæld til realkreditinstitutter	3.380	14.959	45.780	64.119
Leasingforpligtelser	754	821	0	1.575
	4.134	15.780	45.780	65.694

Note 15 Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens danske 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.

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Leje af kontor og lager med en samlet årlig leje på t.kr. 197. Rameaftale om vask og leje af beklædning og måtter med en skønnet årlig ydelse på t.kr. 390. Kontrakten er uopsigelig frem til 28. februar 2025. Leje af maskiner med en samlet årlig ydelse på t.kr. 56. Leasing af maskiner med en samlet årlig ydelse på t.kr. 9. Samlet restydelse udgør t.kr. 5.

NOTER

Note 16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 64.119 t.kr. (2021/22: 67.769 t.kr.), er der givet pant i grunde og bygninger og hvis regnskabsmæssige værdi udgør 28.385 t.kr. (2021/22: 31.328 t.kr.).

Note 17 Nærtstående parter

Selskabet er et fuldt ejet datterselskab af Leverandørselskabet Danish Crown AmbA. Selskabet indgår i koncernregnskabet for Leverandørselskabet Danish Crown AmbA, som er det ultimative moderselskab.

Koncernregnskabet kan indhentes på www.cvr.dk (CVR-nr. 21 64 39 39) eller følgende adresse:
Leverandørselskabet Danish Crown AmbA, Danish Crown Vej 1, 8940 Randers.

Herudover er selskabets nærtstående parter selskabets minoritetsaktionære, direktion og bestyrelse.

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

NOTER

Note 18 Regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Scan-Hide A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (stor).

Segmenter til fordeling af nettoomsætningen er for regnskabsåret blevet revurderet til segmenterne råhuder, garvet og biprodukter, som givet er mere retvisende billede af selskabet på et operativt niveau. I denne forbindelse er sammenligningstallene tilpasset, idet nettoomsætningen er forøget med 1.157 t.kr. og andre driftsindtægter er reduceret med 1.157 t.kr.

I forbindelse med grundig gennemgang og ensretning af koncernens omkostninger opdelt efter funktioner er der sket en reklassifikation af sammenligningstallene mellem produktionsomkostninger (forøget med 3.324 t.kr.), distributionsomkostninger (forøget med 8.254 t.kr.) og administrationsomkostninger (reduceret med 11.578 t.kr.) i resultatopgørelsen, således at de mere retvisende afspejler koncernens funktioner på en ensartet måde. Reklassifikationer påvirker ikke driftsresultatet (EBIT).

Årsregnskabet er, bortset fra ovenstående ændring, aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

Koncernregnskab

I overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112, stk. 1 udarbejdes der ikke koncernregnskab, idet der henvises til koncernregnskabet for Leverandørselskabet Danish Crown AmbA der er offentligt tilgængeligt hos Erhvervsstyrelsen under CVR-nr. 21 64 39 39.

Koncernregnskabet kan indhentes på følgende adresse: Leverandørselskabet Danish Crown AmbA, Danish Crown Vej 1, 8940 Randers.

Pengestrømsopgørelsen

Scan-Hide A/S har med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse, da denne indgår i koncernregnskabet for Leverandørselskabet Danish Crown Amba.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen henholdsvis balance dagens kurs, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for året. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

NOTER

Note 18 Regnskabspraksis (fortsat)

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris på afregningsdatoen. Efter første indregning måles de afledte finansielle instrumenter til dagsværdien på balancedagen. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv, en indregnet forpligtelse eller en fast ordre, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for effektiv sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Den ineffektive del indregnes straks i resultatopgørelsen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter. Afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, anses for handelsbeholdninger og måles til dagsværdi med løbende indregning af dagsværdireguleringer i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Skat

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

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder og andre koncernforbundne danske virksomheder med Danish Crown A/S som administrationsselskab. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes efter den balanceorienterede gældsmetode på baggrund af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, bortset fra udskudt skat på midlertidige forskelle, der er opstået ved enten første indregning af goodwill eller ved første indregning af en transaktion, der ikke er en virksomhedssammenslutning, og hvor den midlertidige forskel konstateret på tidspunktet for første indregning hverken påvirker det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Der indregnes udskudt skat af midlertidige forskelle relateret til kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser, medmindre moderselskabet har mulighed for at kontrollere, hvornår den udskudte skat realiseres, og det er sandsynligt, at den udskudte skat ikke vil blive udløst som aktuel skat inden for en overskuelig fremtid.

NOTER

Note 18 Regnskabspraksis (fortsat)

Den udskudte skat opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afviklingen af den enkelte forpligtelse.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsbare skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver til modregning i fremtidige positive skattepligtige indkomster. Det vurderes på hver balancedag, om det er sandsynligt, at der i fremtiden vil blive frembragt tilstrækkelig skattepligtig indkomst til, at det udskudte skatteaktiv vil kunne udnyttes.

I forbindelse med den internationale samhandel med og mellem dattervirksomhederne kan der opstå tvister med lokale skattemyndigheder i forhold til opfyldelse af transfer pricing-regler. Ledelsen vurderer de mulige udfald af disse tvister, og det mest sandsynlige udfald anvendes til at beregne skatteforpligtelsen relateret hertil. Ledelsen mener, at den indeholdte hensættelse til usikre skattepositioner er tilstrækkelig til at dække forpligtelser relateret til ikke-afgjorte tvister med lokale skattemyndigheder.

De faktiske forpligtelser ved tvisternes afslutning kan dog afvige og er afhængige af resultatet af retstvister og forlig med de relevante skattemyndigheder.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabet har valgt IFRS 15 som fortolkningsgrundlag for indregning af omsætning.

Selskabets omsætning omfatter salg af handelsvarer og fremstillede handelsvarer.

Omsætningen hviler på en enkelt leveringsforpligtelse - levering af varen til kunden - hvorfor hele transaktionsprisen knytter sig til denne ene leveringsforpligtelse.

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og fremstillede varer indregnes derfor i resultatopgørelsen, når kontrollen over varen overgår til kunden. Hovedparten af omsætningen indregnes, når varerne afleveres til transportøren. Grundet produkternes karakter er omfanget af returnerede varer helt uvæsentligt.

Den indregnede omsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag med tillæg af eksportrestitutioner, men eksklusive moms og afgifter samt rabatter.

Der gives oplysninger på forretningssegmenter og geografiske markeder for så vidt angår omsætningens fordeling. Segmentoplysningerne følger koncernens regnskabspraksis og interne økonomistyring.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen. I produktionsomkostninger indregnes omkostninger til råvarer, hjælpematerialer, produktionspersonale samt vedligeholdelse og af- og nedskrivninger på de materielle og immaterielle aktiver samt leasede aktiver indregnet efter IFRS 16, der benyttes i produktionsprocessen. Variable leasingbetalinger samt leasede småaktiver og korttidsleasing vedrørende leasede aktiver, der indgår i produktionen, indregnes ligeledes i produktionsomkostningerne på tidspunktet for betalingen eller lineært over kontraktens løbetid.

NOTER

Note 18 Regnskabspraksis (fortsat)

Under produktionsomkostninger indregnes tillige omkostninger vedrørende udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, samt afskrivninger på indregnede udviklingsprojekter.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til distribution af solgte varer og til salgskampagner, herunder omkostninger til salgs- og distributionspersonale, reklameomkostninger samt af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle aktiver samt leasede aktiver indregnet efter IFRS 16, der benyttes i distributionsprocessen. Variable leasingbetalinger samt leasede småaktiver og korttidsleasing vedrørende leasede aktiver, der indgår i distributionen, indregnes ligeledes i distributionsomkostningerne på tidspunktet for betalingen eller lineært over kontraktens løbetid.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale og ledelsen samt kontorholdsomkostninger og af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle aktiver samt leasede aktiver indregnet efter IFRS 16, der benyttes ved administrationen af selskabet. Variable leasingbetalinger samt leasede småaktiver og korttidsleasing vedrørende leasede aktiver, der indgår i administrationen, indregnes ligeledes i administrationsomkostningerne på tidspunktet for betalingen eller lineært over kontraktens løbetid.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger omfatter indtægter og omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, rentedelen af leasingydelser, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer, gældsforpligtelser og transaktioner i fremmed valuta, amortisationstillæg eller -fradrag vedrørende prioritetsgæld med videre samt tillæg og godtgørelser under aconto-skatteordningen.

Renteindtægter og -omkostninger periodiseres med udgangspunkt i hovedstolen og den effektive rentesats. Den effektive rentesats er den diskonteringsrate, der skal anvendes til at tilbagediskontere de forventede fremtidige betalinger, som er knyttet til det finansielle aktiv eller den finansielle forpligtelse, for at nutidsværdien af disse svarer til den regnskabsmæssige værdi af henholdsvis aktivet og forpligtelsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

NOTER

Note 18 Regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket restværdien. Restværdien er det forventede beløb, som vil kunne opnås ved salg af aktivet i dag efter fradrag af salgsomkostninger, hvis aktivet allerede havde den alder og var i den stand, som aktivet forventes at have efter afsluttet brugstid. Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i mindre bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden er forskellig.

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

Bygninger og installationer	10-30 år
Tekniske anlæg og maskiner	3-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi, jævnfør afsnittet om nedskrivning nedenfor.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen sammen med af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Leasing aktiver

Selskabet leaser forskellige aktiver, herunder tekniske anlæg og maskiner, samt biler mv. Der er ingen leasingkontrakter, der er indgået i investeringsøjemed.

Leasingaktiver indregnes ved kontraktens begyndelse, hvilket vil sige tidspunktet, hvor aktivet tages i brug.

Leasingaktivet indregnes til kostpris svarende til nutidsværdien af den beregnede leasingforpligtelse justeret for direkte omkostninger ved indgåelse samt forventede genetableringsomkostninger ved udløb og leasingbetalinger foretaget før ibrugtagelse. Leasingaktiver afskrives lineært over kontraktens løbetid eller den forventede brugstid, alt efter hvilken der er kortest, og måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Leasingkontrakterne har forskellige løbetider, vilkår, klausuler og optioner. Ved fastsættelsen af løbetiden er der taget højde for alle forhold, der taler enten for eller imod udnyttelsen af en forlængelsesoption eller opsigelsesklausul. Forlængelsesoptioner eller opsigelsesklausuler er kun indregnet i løbetiden, når det vurderes overvejende sandsynligt, at disse klausuler eller optioner forventes udnyttet.

De forventede brugstider for leasede aktiver er følgende:

Tekniske anlæg og maskiner	3-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Nedskrivning af materielle og immaterielle aktiver

De regnskabsmæssige værdier af materielle og immaterielle aktiver med bestemmelige brugstider gennemgås på balancedagen for at fastsætte, om der er indikationer på værdiforringelse. Hvis dette er tilfældet, opgøres aktivets genindvindingsværdi for at fastslå behovet for eventuel nedskrivning og omfanget heraf.

For goodwill opgøres genindvindingsværdien årligt, uanset om der er konstateret indikationer på værdiforringelse.

NOTER

Note 18 Regnskabspraksis (fortsat)

Hvis aktivet ikke frembringer pengestrømme uafhængigt af andre aktiver, opgøres genindvindingsværdien for den mindste pengestrømsfrembringende enhed, som aktivet indgår i.

Genindvindingsværdien opgøres som den højeste værdi af aktivets henholdsvis den pengestrømsfrembringende enheds dagsværdi med fradrag af salgsomkostninger og kapitalværdien. Når kapitalværdien opgøres, tilbagediskonteres skønnede fremtidige pengestrømme til nutidsværdi ved at anvende en diskonteringsrate, der afspejler dels aktuelle markedsvurderinger af den tidsmæssige værdi af penge og dels de særlige risici, der er knyttet til henholdsvis aktivet og den pengestrømsfrembringende enhed, og som der ikke er reguleret for i de skønnede fremtidige pengestrømme.

Hvis henholdsvis aktivets og den pengestrømsfrembringende enheds genindvindingsværdi er lavere end den regnskabsmæssige værdi, nedskrives den regnskabsmæssige værdi til genindvindingsværdien. For pengestrømsfrembringende enheder fordeles nedskrivningen således, at goodwillbeløb nedskrives først, og dernæst fordeles et eventuelt resterende nedskrivningsbehov på de øvrige aktiver i enheden, idet det enkelte aktiv dog ikke nedskrives til en værdi, der er lavere end dets dagsværdi fratrukket forventede salgsomkostninger.

Nedskrivninger indregnes i resultatet. Ved eventuelle efterfølgende tilbageførsler af nedskrivninger som følge af ændringer i forudsætningerne for den opgjorte genindvindingsværdi forhøjes henholdsvis aktivets og den pengestrømsfrembringende enheds regnskabsmæssige værdi til den korrigerede genindvindingsværdi, dog maksimalt til den regnskabsmæssige værdi, som aktivet eller den pengestrømsfrembringende enhed ville have haft, hvis nedskrivning ikke var foretaget. Nedskrivning af goodwill tilbageføres ikke.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene i balancen måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af uafskrevet positiv henholdsvis negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser. Tilgodehavender og andre langsigtede finansielle aktiver, der anses for at være en del af den samlede investering hos disse virksomheder nedskrives med den eventuelle resterende negative indre værdi. Tilgodehavender nedskrives alene, hvis de vurderes uerholdelige.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser opgjort til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Afskrivningsmetoden for goodwill udgør sædvanligvis 5-10 år, men kan i visse tilfælde udgøre op til 20 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, såfremt den længere afskrivningsperiode bedre vurderes at afspejle nytten af de pågældende ressourcer.

Kapitalandele i dattervirksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Ved køb af dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jævnfør afsnittet om virksomheds-sammenslutninger.

NOTER

Note 18 Regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

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

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt fordelte faste og variable indirekte produktionsomkostninger.

Variable indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn og fordeles baseret på forkalkulationer for de faktisk producerede varer.

Faste indirekte produktionsomkostninger omfatter omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration. Faste produktionsomkostninger fordeles på baggrund af produktionsanlæggets normale kapacitet.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender omfatter tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser samt koncernmellemværender og andre tilgodehavender.

Tilgodehavender måles ved første indregning til dagsværdi og efterfølgende til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab. Nedskrivning til imødegåelse af tab foretages efter den simplificerede expected-credit-loss-model, hvor det forventede tab over aktivets levetid indregnes straks i resultatopgørelsen baseret på en historisk baseret tabsprocent. Hertil lægges eventuel yderligere nedskrivning baseret på kendskab til underliggende kundeforhold og de generelle markedskonditioner.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Selskabet indgår i cash-pool arrangement med øvrige koncernforbundne selskaber med koncernenes bankforbindelse. Disse mellemværender er præsenteret som mellemværender med tilknyttede virksomheder.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud,

NOTER

Note 18 Regnskabspraksis (fortsat)

realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Prioritets- og obligationsgæld

Prioritets- og obligationsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til dagsværdi fratrukket eventuelle transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritets- og obligationsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og det beløb, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved at anvende den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser indregnes ved kontraktens begyndelse, svarende til tidspunktet hvor aktivet tages i brug.

Ved første indregning af leasingkontraktens gældsforpligtelse tilbagediskonteres de fremtidige pengestrømme med en rentesats, der afspejler leasingaktivets kategori, valuta i kontrakten samt risikovurderingen på den pengestrømsfrembringende enhed, der har leaset aktivet. De fremtidige pengestrømme inkluderer såvel de faste ydelser samt indeksbaserede ydelser. Såfremt det vurderes overvejende sandsynligt, at optioner om forlængelse, opsigelse eller frikøb udnyttes, tages der højde for disse. Variable leasingbetalinger indregnes i driften i den periode, de vedrører, og inkluderes ikke i leasingforpligtelsen.

Leasingkontrakterne har forskellige løbetider, vilkår, klausuler og optioner. Ved fastsættelsen af løbetiden er der taget højde for alle forhold, der taler enten for eller imod udnyttelsen af en forlængelsesoption eller opsigelsesklausul. Forlængelsesoptioner eller opsigelsesklausuler er kun indregnet i løbetiden, når det vurderes overvejende sandsynligt, at disse klausuler eller optioner forventes udnyttet.

For alle typer leasingkontrakter, der er sammensatte kontrakter med eksempelvis en tilknyttet service- eller vedligeholdelsesaftale, udskilles denne og indgår derfor ikke i leasingforpligtelsen.

Efter første indregning måles leasingforpligtelsen til amortiseret kostpris.

Forpligtelser vedrørende garanterede restværdier eller genetablerings-/nedrivningsforpligtelser indregnes som en hensat forpligtelse.

Alle leasingforpligtelser vurderes løbende med henblik på, om der skal ske revurderinger som følge af ændringer i de underliggende forudsætninger.

NOTER

Note 18 Regnskabspraksis (fortsat)

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser omfatter bankgæld, koncernmellemværender, leverandørgæld og anden gæld til offentlige myndigheder mv.

Andre finansielle forpligtelser måles ved første indregning til dagsværdi fratrukket eventuelle transaktionsomkostninger.

Efterfølgende måles forpligtelserne til amortiseret kostpris ved at anvende den effektive rentes metode, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning over låneperioden.