



Scanpro A/S

Fiskergade 66
8000 Aarhus C
CVR-nr. 25381998

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
15.07.2022

Henrik Steen Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Scanpro A/S

Fiskergade 66

8000 Aarhus C

CVR-nr.: 25381998

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Henrik Steen Jensen, formand

Inge Hinnerskov

Erik Martinussen

Direktion

Erik Martinussen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Scanpro A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 15.07.2022

Direktion

Erik Martinussen

Bestyrelse

Henrik Steen Jensen
formand

Inge Hinnerskov

Erik Martinussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Scanpro A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Scanpro A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Som omtalt i note 1 til årsregnskabet har selskabets driftsaktiviteter i 2021 og fortsat i 2022 i betydeligt omfang været påvirket af eksterne forhold.

Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at igangværende projekter realiseres med positivt resultat og cashflow, og at der løbende indgås nye aftaler, som ligeledes kan bidrage med positivt resultat og cashflow.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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. 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 anvendte 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 herudover 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.

Aarhus, den 15.07.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Michael Bach

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19691

Søren Lassen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18520

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er opførelse af mejerianlæg og salg af reservedele hertil. Salget sker hovedsageligt som eksport til Asien, Afrika og Sydamerika.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Et større projekt i Sri Lanka er blevet væsentligt forsinket grundet først terrorangreb i Sri Lanka i april 2019 efterfulgt af udbruddet og spredningen af COVID-19. Sri Lanka har fra medio marts 2020 i betydeligt omfang været utilgængeligt for selskabets medarbejdere, og selskabets aktivitetsniveau er derfor fortsat i 2021 væsentligt reduceret i forhold til det forventede.

På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er det fortsat ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår driftsaktiviteten i selskabet i fuldt omfang normaliseres.

Gennemførelsen af omtalte projekt i Sri Lanka forløb indtil foråret 2019 planmæssigt. Aktiviteterne i Sri Lanka, herunder tillige mulighederne for indgåelse af yderligere kontrakter, blev imidlertid betydeligt påvirket af dels terrorangrebet i april 2019, og dels af udskydelse af nyvalg til parlamentet som følge af COVID-19. Der blev afholdt parlamentsvalg primo august 2020, og det var således ledelsens forventning, at de betydelige aktive projektmuligheder herefter kunne aftales på plads med myndighederne. En massiv økonomisk krise i Sri Lanka efter parlamentsvalget i 2020 har imidlertid medført, at dette ikke har været muligt.

Den srilankanske regering forhandler således med IMF om gennemførelse af økonomiske reformer i en genopretningsplan, hvorfor der ikke for nærværende kan påregnes yderligere kontraktindgåelser.

På baggrund af den økonomiske krise i Sri Lanka og den dermed forøgede usikkerhed har selskabet foretaget en regnskabsmæssig nedskrivning af igangværende projekter og aktiverede omkostninger vedrørende aktive projektmuligheder i Sri Lanka.

Årets resultat efter skat blev, som følge heraf, et utilfredsstillende underskud på 25.951 t.kr.

Selskabets fortsatte drift er således på kort sigt betinget af, at den nuværende finansiering kan opretholdes, og at man på lidt længere sigt kan realisere igangværende projekter med positivt resultat og cashflow, ligesom der skal indgås nye aftaler, som ligeledes kan bidrage med positivt resultat og cashflow.

Koncernens nuværende kreditrammer, såvel koncerninterne som -eksterne, forventes at ville kunne understøtte selskabets fortsatte drift indtil ovennævnte positive resultater og cashflow realiseres.

Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen således forudsat, at den ovenfor beskrevne udvikling er forventelig, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Indregning og måling af selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er behæftet med usikkerhed.

Tilbagebetalingen er afhængig af at et eller flere af, de underliggende vindmølleprojekter i koncernen kan færdigudvikles, myndighedsgodkendes i fuldt omfang og herefter realiseres med positivt resultat, hvilket ledelsen på baggrund af indgåede aftaler, indtil videre opnåede myndighedsgodkendelser og -tilladelser samt projekternes generelle fremdrift anser for realistisk. Ledelsen er naturligvis opmærksom på de langsigtede tidsperspektiver i projekter af denne art.

I juni 2022 er der underskrevet en foreløbig overdragelsesaftale vedrørende et af koncernens vindmølleprojekter.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som kan forrykke vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	(21.388.730)	1.646.126
Administrationsomkostninger		(4.223.106)	(4.272.908)
Driftsresultat		(25.611.836)	(2.626.782)
Andre finansielle indtægter	6	1.393.779	1.485.970
Andre finansielle omkostninger	7	(1.605.579)	(1.012.196)
Resultat før skat		(25.823.636)	(2.153.008)
Skat af årets resultat	8	(127.238)	473.000
Årets resultat		(25.950.874)	(1.680.008)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(25.950.874)	(1.680.008)
Resultatdisponering		(25.950.874)	(1.680.008)

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	63.329
Materielle aktiver	9	0	63.329
Anlægsaktiver		0	63.329
Fremstillede varer og handelsvarer		57.000	57.000
Varebeholdninger		57.000	57.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		749.943	570.500
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	9.128.570	25.458.210
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		35.908.742	34.716.240
Udskudt skat		0	479.000
Andre tilgodehavender		467.593	3.925.117
Periodeafgrænsningsposter		163.858	117.576
Tilgodehavender		46.418.706	65.266.643
Likvide beholdninger	11	1.246.598	1.296.263
Omsætningsaktiver		47.722.304	66.619.906
Aktiver		47.722.304	66.683.235

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital	12	1.001.000	1.001.000
Overført overskud eller underskud		1.808.707	27.759.581
Egenkapital		2.809.707	28.760.581
Andre hensatte forpligtelser	13	300.000	120.000
Hensatte forpligtelser		300.000	120.000
Anden gæld		497.114	341.229
Langfristede gældsforpligtelser	14	497.114	341.229
Bankgæld		36.745.924	28.414.250
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	749.225	1.741.290
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.061.367	6.780.194
Skyldige sambeskatningsbidrag		26.316	0
Anden gæld		532.651	525.691
Kortfristede gældsforpligtelser		44.115.483	37.461.425
Gældsforpligtelser		44.612.597	37.802.654
Passiver		47.722.304	66.683.235
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Personaleomkostninger	4		
Af- og nedskrivninger	5		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualaktiver	16		
Eventualforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.001.000	27.759.581	28.760.581
Årets resultat	0	(25.950.874)	(25.950.874)
Egenkapital ultimo	1.001.000	1.808.707	2.809.707

Noter

1 Going concern

Udbruddet og spredningen af COVID-19 bevirkede, at et større projekt i Sri Lanka fra medio marts 2020 har i betydeligt omfang været utilgængeligt for selskabets medarbejdere, hvorfor selskabets aktivitetsniveau fortsat i 2021 har været væsentligt reduceret i forhold til det forventede.

På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er det fortsat ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår driftsaktiviteten i selskabet i fuldt omfang normaliseres.

Gennemførelsen af omtalte projekt i Sri Lanka forløb indtil foråret 2019 planmæssigt. Aktiviteterne i Sri Lanka, herunder tillige mulighederne for indgåelse af yderligere kontrakter, blev imidlertid betydeligt påvirket af dels terrorangrebet i april 2019, og dels af udskydelse af nyvalg til parlamentet som følge af COVID-19. Der blev afholdt parlamentsvalg primo august 2020, og det var således ledelsens forventning, at de betydelige aktive projektmuligheder herefter kunne aftales på plads med myndighederne. En massiv økonomisk krise i Sri Lanka efter parlamentsvalget i 2020 har imidlertid medført, at dette ikke har været muligt.

Den srilankanske regering forhandler således med IMF om gennemførelse af økonomiske reformer i en genopretningsplan, hvorfor der ikke for nærværende kan påregnes yderligere kontraktindgåelser eller færdiggørelse af det igangværende projekt.

På baggrund af den økonomiske krise i Sri Lanka, og dermed forøgede usikkerhed har selskabet foretaget en regnskabsmæssig nedskrivning af igangværende projekter og aktiverede omkostninger vedrørende aktive projektmuligheder i Sri Lanka.

Årets resultat efter skat blev, som følge heraf, et utilfredsstillende underskud på 25.951 t.kr.

Selskabets fortsatte drift er således på kort sigt betinget af, at den nuværende finansiering kan opretholdes, og at man på lidt længere sigt kan realisere igangværende projekter med positivt resultat og cashflow, ligesom der skal indgås nye aftaler, som ligeledes kan bidrage med positivt resultat og cashflow.

Koncernens nuværende kreditrammer, såvel koncerninterne som -eksterne, forventes at ville kunne understøtte selskabets fortsatte drift indtil ovennævnte positive resultater og cashflow realiseres.

Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen således forudsat, at den ovenfor beskrevne udvikling er forventelig, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Indregning og måling af selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er behæftet med usikkerhed.

Tilbagebetalingen er afhængig af at et eller flere af, de underliggende vindmølleprojekter i koncernen kan færdigudvikles, myndighedsgodkendes i fuldt omfang og herefter realiseres med positivt resultat, hvilket ledelsen på baggrund af indgåede aftaler, indtil videre opnåede myndighedsgodkendelser og -tilladelser samt projekternes generelle fremdrift anser for realistisk. Ledelsen er naturligvis opmærksom på de langsigtede tidsperspektiver i projekter af denne art.

I juni 2022 er der underskrevet en foreløbig overdragelsesaftale vedrørende et af koncernens vindmølleprojekter.

3 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter modtaget kompensation fra de støtteordninger vedrørende løn og faste omkostninger, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2021, med 5.508 t.kr.

4 Personaleomkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Gager og lønninger	3.307.180	4.090.052
Pensioner	29.234	29.234
Andre omkostninger til social sikring	65.018	76.293
	3.401.432	4.195.579
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	4	5

5 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	63.329	73.543
	63.329	73.543

6 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.393.239	1.438.347
Renteindtægter i øvrigt	540	47.623
	1.393.779	1.485.970

7 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	8.422	0
Renteomkostninger i øvrigt	1.597.157	1.012.196
	1.605.579	1.012.196

8 Skat af årets resultat

	2021	2020
	kr.	kr.
Aktuel skat	26.316	0
Ændring af udskudt skat	479.000	(473.000)
Refusion i sambeskatning	(378.078)	0
	127.238	(473.000)

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	815.470
Kostpris ultimo	815.470
Af- og nedskrivninger primo	(752.141)
Årets afskrivninger	(63.329)
Af- og nedskrivninger ultimo	(815.470)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2021	2020
	kr.	kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	186.142.170	200.267.507
Foretagne acontofaktureringer	(177.762.825)	(175.265.200)
Overført til forpligtelser	749.225	455.903
	9.128.570	25.458.210

11 Likvide beholdninger

Af selskabets likvide beholdninger er 826 t.kr. pr. 31.12.2021 stillet til sikkerhed i forbindelse med opførelse af mejeri i Sri Lanka og frigøres ved levering.

12 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
Aktier	1.001	1000	1.001.000
	1.001		1.001.000

13 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til garantiomkostninger.

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.
Anden gæld	497.114
	497.114

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	13.920	14.355

16 Eventualaktiver

Selskabet har et samlet netto-skatteaktiv baseret på en regnskabsmæssig nedskrivning med en skatteværdi på 5.808 t.kr, der ikke er indregnet i årsregnskabet som følge af usikkerhed om udnyttelsesmuligheden.

17 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Majus ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er stillet virksomhedspant på 32.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, der udgør 36.746 t.kr. pr. 31.12.2021, omfattende simple fordringer, varelager, driftsmateriel og goodwill mv.

Der er overfor eksternt pengeinstitut afgivet arbejdsgarantier for 20.497 t.kr.

Der er overfor selskabets pengeinstitut afgivet transporterklæring med en værdi på 19.750 t.kr. i en kontrakt relateret til igangværende arbejder for fremmed regning.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Majus ApS, Aarhus, CVR-nr. 70537311

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på materielle aktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder modtaget lønkomensation som følge af COVID-19 udbruddet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 116 danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

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