



Scanpro A/S

Fiskergade 66
8000 Aarhus C
CVR-nr. 25381998

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
11.09.2020

Henrik Steen Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	8
Balance pr. 31.12.2019	9
Egenkapitalopgørelse for 2019	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Scanpro A/S

Fiskergade 66

8000 Aarhus C

CVR-nr.: 25381998

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Henrik Steen Jensen, formand

Erik Martinussen

Inge Hinneruskov

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 01.01.2019 - 31.12.2019 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 11.09.2020

Direktion

Erik Martinussen

Bestyrelse

Henrik Steen Jensen
formand

Erik Martinussen

Inge Hinnerskov

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Scanpro A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Scanpro A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 og 2 til årsregnskabet har selskabets driftsaktiviteter gennem 2019 og fortsat i 2020 været betydeligt 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 11.09.2020

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

Årets resultat efter skat blev et tilfredsstillende overskud på 422 t.kr.

Gennemførelsen af et større projekt i Sri Lanka forløb indtil foråret 2019 planmæssigt. Aktiviteterne i Sri Lanka, herunder tillige mulighederne for indgåelse af yderligere kontrakter, har herefter gennem det meste af 2019 været betydeligt påvirket af dels terrorangrebet i april 2019, og dels af udskydelse af nyvalg til parlamentet som følge af COVID-19. Der er afholdt parlamentsvalg primo august 2020, og det er herefter ledelsens forventning, at de betydelige aktive projektmuligheder endeligt kan aftales på plads med myndighederne over de kommende måneder.

Der bearbejdes herudover med større og mindre projektmuligheder i såvel Sydamerika som Asien.

Forventet udvikling

Som omtalt nedenfor forventes der på nuværende tidspunkt et samlet underskud for 2020 på 2-6 mio.kr. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at igangværende projekter realiseres med positivt resultat og cashflow, og at der løbende indgås nye aftaler, som kan bidrage med positivt resultat og cashflow.

Det er ledelsens vurdering, at dette vil være muligt. Selskabet forventer afslutning af ovennævnte projekt i Sri Lanka i 2021, og har på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen som omtalt en positiv ordrepipeline, idet der forhandles om en række større projekter, som forventes at kunne aftales endeligt på plads i løbet af den resterende del af 2020 og i 2021 med igangsætning i løbet af 2021 og 2022.

Koncernens likviditetsestimater for den kommende periode understøtter denne forventning, idet de nuværende kreditrammer, såvel koncerninterne som -eksterne, vil kunne understøtte selskabets fortsatte drift indtil ovennævnte positive resultater og cashflow realiseres. Der er en forudsætning herfor, at der kan etableres projektfinansiering dels for afslutning af det igangværende projekt, og dels for gennemførelse af nye projekter.

Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 bevirkede, at et større projekt i Sri Lanka den største del af det nye regnskabsår har været utilgængeligt for selskabets medarbejdere, hvorfor selskabets aktivitetsniveau i 2020 har været væsentligt reduceret i forhold til det forventede.

Som omtalt ovenfor har aktiviteterne i Sri Lanka fortsat i 2020 været betydeligt påvirket af de nævnte forhold. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er det fortsat ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og driftsaktiviteten i selskabet genoptages. Baseret på en antagelse om at effekten af COVID-19 vil løbende aftage i løbet af sidste del af 2020, vurderer ledelsen på nuværende tidspunkt at der må forventes et samlet underskud for 2020 på 2-6 mio.kr.

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

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.967.888	7.689.571
Administrationsomkostninger		(4.268.194)	(4.336.321)
Driftsresultat		(300.306)	3.353.250
Andre finansielle indtægter	5	1.169.301	1.274.814
Andre finansielle omkostninger	6	(317.832)	(525.608)
Resultat før skat		551.163	4.102.456
Skat af årets resultat	7	(129.541)	(905.355)
Årets resultat		421.622	3.197.101
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		421.622	3.197.101
Resultatdisponering		421.622	3.197.101

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		136.872	220.069
Materielle aktiver	8	136.872	220.069
Anlægsaktiver		136.872	220.069
Fremstillede varer og handelsvarer		57.000	57.000
Varebeholdninger		57.000	57.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.371.551	2.528.892
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	20.298.578	13.689.851
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		33.251.810	27.228.866
Udskudt skat		6.000	88.000
Andre tilgodehavender		644.247	1.474.947
Periodeafgrænsningsposter		118.752	87.075
Tilgodehavender		55.690.938	45.097.631
Likvide beholdninger	10	2.063.932	10.581.422
Omsætningsaktiver		57.811.870	55.736.053
Aktiver		57.948.742	55.956.122

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	11	1.001.000	1.001.000
Overført overskud eller underskud		29.439.589	29.017.967
Egenkapital		30.440.589	30.018.967
Andre hensatte forpligtelser	12	0	400.000
Hensatte forpligtelser		0	400.000
Anden gæld		175.631	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	175.631	0
Bankgæld		8.859.358	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	7.547.214	17.942.464
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.461.488	6.367.261
Skyldige sambeskatningsbidrag		47.541	893.355
Anden gæld		416.921	334.075
Kortfristede gældsforpligtelser		27.332.522	25.537.155
Gældsforpligtelser		27.508.153	25.537.155
Passiver		57.948.742	55.956.122
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Personaleomkostninger	3		
Af- og nedskrivninger	4		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.001.000	29.017.967	30.018.967
Årets resultat	0	421.622	421.622
Egenkapital ultimo	1.001.000	29.439.589	30.440.589

Noter

1 Going concern

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at igangværende projekter realiseres med positivt resultat og cashflow, og at der løbende indgås nye aftaler, som kan bidrage med positivt resultat og cashflow.

Det er ledelsens vurdering, at dette vil være muligt. Selskabet forventer afslutning af ovennævnte projekt i Sri Lanka i 2021, og har på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen som omtalt en positiv ordrepipeline, idet der forhandles om en række større projekter. Disse betydelige projektmuligheder forventes at kunne aftales endeligt på plads i løbet af den resterende del af 2020 og i 2021 med igangsætning i løbet af 2021 og 2022.

Koncernens likviditetsestimater for den kommende periode understøtter denne forventning, idet de nuværende kreditrammer, såvel koncerninterne som -eksterne, vil kunne understøtte selskabets fortsatte drift indtil ovennævnte positive resultater og cashflow realiseres. Der er en forudsætning herfor, at der kan etableres projektfinansiering dels for afslutning af det igangværende projekt, og dels for gennemførelse af nye projekter.

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

2 Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 bevirkede, at et større projekt i Sri Lanka den største del af det nye regnskabsår har været utilgængeligt for selskabets medarbejdere, hvorfor selskabets aktivitetsniveau i 2020 har været væsentligt reduceret i forhold til det forventede.

Som omtalt ovenfor har aktiviteterne i Sri Lanka fortsat i 2020 været betydeligt påvirket af de nævnte forhold. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er det fortsat ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og driftsaktiviteten i selskabet genoptages. Baseret på en antagelse om at effekten af COVID-19 vil løbende aftage i løbet af sidste del af 2020, vurderer ledelsen på nuværende tidspunkt at der må forventes et samlet underskud for 2020 på 2-6 mio.kr.

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

3 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	4.682.157	4.547.325
Pensioner	29.234	29.234
Andre omkostninger til social sikring	75.022	55.260
	4.786.413	4.631.819
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	7	8

4 Af- og nedskrivninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	83.197	115.951
	83.197	115.951

5 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.168.782	1.250.634
Renteindtægter i øvrigt	519	24.180
	1.169.301	1.274.814

6 Andre finansielle omkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	20.890	39.248
Renteomkostninger i øvrigt	296.942	486.360
	317.832	525.608

7 Skat af årets resultat

	2019	2018
	kr.	kr.
Aktuel skat	47.541	893.355
Ændring af udskudt skat	82.000	12.000
	129.541	905.355

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	815.470
Kostpris ultimo	815.470
Af- og nedskrivninger primo	(595.401)
Årets afskrivninger	(83.197)
Af- og nedskrivninger ultimo	(678.598)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	136.872

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019 kr.	2018 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	195.040.049	170.062.987
Foretagne acontofaktureringer	(182.288.685)	(174.315.600)
Overført til forpligtelser	7.547.214	17.942.464
	20.298.578	13.689.851

10 Likvide beholdninger

Af selskabets likvide beholdninger er 2.033 t.kr. pr 31.12.2019 stillet til sikkerhed i forbindelse med opførelse af mejeri i Sri Lanka og frigøres ved levering.

11 Virksomhedskapital

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

12 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til garantiomkostninger.

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Anden gæld	175.631
	175.631

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019 kr.	2018 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	15.991	12.474

15 Eventualforpligtelser

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

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er stillet virksomhedspant på 32.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, der udgør 8.859 t.kr. pr. 31.12.2019, omfattende simple fordringer, varelager, driftsmateriel og goodwill mv.

17 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 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 nettorealisationsværdien, 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.