

TERA HOLDING A/S

Silovej 16 - 18
2690 Karlslunde
CVR-nr. 26330149

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.08.2020

Dirigent

Navn: Helle Thorup

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Koncernens resultatopgørelse for 2019	9
Koncernens balance pr. 31.12.2019	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2019	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2019	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2019	19
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2019	20
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2019	22
Modervirksomhedens noter	23
Anvendt regnskabspraksis	27

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

TERA HOLDING A/S

Silovej 16 - 18

2690 Karlslunde

CVR-nr.: 26330149

Hjemsted: Solrød

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Kåre Bo Stolt

Henrik Møllegaard Bjerre

Helle Thorup

Direktion

Henrik Møllegaard Bjerre

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for TERA HOLDING A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme 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.

Karlsunde, den 31.08.2020

Direktion

Henrik Møllegaard Bjerre

Bestyrelse

Kåre Bo Stolt

Henrik Møllegaard Bjerre

Helle Thorup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i TERA HOLDING A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for TERA HOLDING A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 31.08.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Stine Eva Grothen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29431

Ledelsesberetning

	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	43.471	48.561	102.536	66.394	61.503
Driftsresultat	4.462	8.128	61.026	27.324	26.512
Resultat af finansielle poster	(102.723)	(2.812)	(2.605)	(1.440)	(1.265)
Årets resultat	(99.270)	4.119	45.681	20.132	19.433
Samlede aktiver	72.029	195.673	182.306	122.600	82.864
Investeringer i materielle anlægsaktiver	140	307	213	741	1.031
Egenkapital	(33.002)	66.371	62.608	17.296	31.438
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	39	44	47	48	47
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	(595,0)	6,4	114,3	82,6	62,4
Soliditetsgrad (%)	(45,8)	33,9	34,3	14,1	37,9
Afkastningsgrad (%)	3,2	4,2	33,5	22,3	32,0

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.
Afkastningsgrad (%)	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens evne til at generere overskud ud fra den indskudte kapital

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Koncernens aktiviteter består af salg af udstyr og leverancer til forsøgsdyr i medicinsk og biologisk forskning samt udlejningsaktivitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på -99.270 t.kr. Koncernens og moderselskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en negativ egenkapital på -33.002 t.kr., hvorved selskabet har tabt sin kapital.

Salget, og dermed indtjeningen, er i 2019 primært påvirket negativt af forsinkelser samt udskydelser på projekter.

Selskabets moderselskab Scanbur Investment A/S har efterfølgende meddelt, at det ikke ser sig i stand til at tilbagebetale tilgodehavende på 102.233 t.kr. Beløbet er 100% nedskrevet i 2019.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

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

Forventet udvikling

2019 har været ramt af uventede udskydelser på projekter. Dette kommer også til at påvirke 2020, hvor der forventes at blive realiseret et resultat omkring 0 t.kr.

Koncernen og selskabets ledelse forventer egenkapitalen reetableret ved egen indtjening og i løbet af de kommende år.

Særlige risici

Valutarisici

Aktiviteter i udlandet medfører, at resultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af kurs- og renteutviklingen for en række valutaer. Alle større valutapositioner bliver vekslet til DKK for at undgå kurs-risiko. Kursregulering af investeringer i tilknyttede virksomheder, der er selvstændige enheder, indregnes direkte i egenkapitalen. Kursrisici, der relaterer sig hertil, afdækkes som hovedregel ikke, da det er koncernens opfattelse, at en løbende kurssikring af sådanne langsigtede investeringer ikke vil være optimal ud fra en samlet risiko- og omkostningsmæssig betragtning.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Det er selskabets målsætning fortsat at investere i forskning og udvikling af nye produkter til in vivo laboratorieområdet i eget regi, samt i tæt samarbejde med førende forskningsinstitutioner i Europa.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 har ramt store dele af verden og situationen ændrer sig dag for dag. Det er på nuværende tidspunkt usikkert, hvad det vil få af samlet effekt. Dog har både omsætning og indtjening været under budget for 1. halvår 2020, men det forventes bedre i 2. halvår, da koncernen er i gang med at etablere en ny struktur.

Tera koncernen er efter balancedagen blevet overtaget af nye ejere, som har tilført likviditet og sikret en fortsat aftale med koncernens bankforbindelse.

Koncernens resultatopgørelse for 2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Bruttofortjeneste		43.471.210	48.561.410
Personaleomkostninger	2	(34.905.654)	(36.842.581)
Af- og nedskrivninger		(4.103.946)	(3.602.088)
Andre driftsomkostninger		0	11.032
Driftsresultat		4.461.610	8.127.773
Andre finansielle indtægter	3	2.251.346	704.044
Nedskrivning af finansielle aktiver	4	(102.233.235)	0
Andre finansielle omkostninger	5	(2.741.002)	(3.516.452)
Resultat før skat		(98.261.281)	5.315.365
Skat af årets resultat	6	(1.009.022)	(1.196.084)
Årets resultat	7	(99.270.303)	4.119.281

Koncernens balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		5.146.880	6.725.106
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		195.126	209.061
Udviklingsprojekter under udførelse		459.600	823.352
Immaterielle anlægsaktiver	8	5.801.606	7.757.519
Grunde og bygninger		12.689.878	12.968.869
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		615.199	841.013
Indretning af lejede lokaler		351.582	406.467
Materielle anlægsaktiver	9	13.656.659	14.216.349
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	100.000.000
Finansielle anlægsaktiver	10	0	100.000.000
Anlægsaktiver		19.458.265	121.973.868
Råvarer og hjælpematerialer		4.920.363	8.255.142
Fremstillede varer og handelsvarer		7.460.337	12.638.717
Varebeholdninger		12.380.700	20.893.859
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		27.010.239	41.315.755
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	6.545.164
Udskudt skat	12	30.880	8.197
Andre tilgodehavender		1.046.488	1.734.639
Tilgodehavende selskabsskat		174.679	383.531
Periodeafgrænsningsposter	11	481.590	1.873.138
Tilgodehavender		28.743.876	51.860.424
Likvide beholdninger		11.446.078	944.707
Omsætningsaktiver		52.570.654	73.698.990
Aktiver		72.028.919	195.672.858

Koncernens balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Virksomhedskapital		4.000.000	4.000.000
Overført overskud eller underskud		(37.002.182)	62.371.050
Egenkapital		(33.002.182)	66.371.050
Udskudt skat	12	3.379.977	4.046.941
Andre hensatte forpligtelser	13	2.493.591	2.759.231
Hensatte forpligtelser		5.873.568	6.806.172
Gæld til realkreditinstitutter		10.177.645	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.269.153	2.855.452
Anden gæld		769.246	0
Langfristede gældsforpligtelser	14	13.216.044	2.855.452
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	1.767.255	1.562.364
Bankgæld		48.555.191	82.230.312
Modtagne forudbetalinger fra kunder		4.121.331	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		19.335.722	27.623.899
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.070.993	0
Skyldig selskabsskat		237.035	101.908
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.043.688	1.238.888
Anden gæld		9.790.550	6.882.813
Periodeafgrænsningsposter	15	19.724	0
Kortfristede gældsforpligtelser		85.941.489	119.640.184
Gældsforpligtelser		99.157.533	122.495.636
Passiver		72.028.919	195.672.858
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Koncernforhold	19		
Dattervirksomheder	20		

Koncernens egenkapitaloppgørelse for 2019

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	4.000.000	62.371.050	66.371.050
Valutakursreguleringer	0	(102.929)	(102.929)
Årets resultat	0	(99.270.303)	(99.270.303)
Egenkapital ultimo	4.000.000	(37.002.182)	(33.002.182)

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Driftsresultat		4.461.610	8.127.773
Af- og nedskrivninger		4.103.946	3.374.815
Andre hensatte forpligtelser		(265.640)	8.665
Ændringer i arbejdskapital	16	28.956.275	2.622.177
Øvrige reguleringer		769.246	0
Pengestrømme vedrørende primær drift		38.025.437	14.133.430
Modtagne finansielle indtægter		2.251.346	35.265
Betalte finansielle omkostninger		(2.741.002)	(2.847.672)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		(1.464.284)	(12.596.303)
Pengestrømme vedrørende drift		36.071.497	(1.275.280)
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		(1.448.383)	(1.105.145)
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(139.930)	(207.954)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.588.313)	(1.313.099)
Optagelse af lån		10.739.140	0
Afdrag på lån mv.		(942.903)	(10.487.556)
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		0	(287.618)
Udlån til tilknyttede virksomheder		0	(100.000.000)
Andre pengestrømme vedrørende finansiering		(102.929)	(519.498)
Pengestrømme vedrørende finansiering		9.693.308	(111.294.672)
Ændring i likvider		44.176.492	(113.883.051)
Likvider primo		(81.285.605)	32.597.446
Likvider ultimo		(37.109.113)	(81.285.605)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		11.446.078	944.707
Kortfristet gæld til banker		(48.555.191)	(82.230.312)
Likvider ultimo		(37.109.113)	(81.285.605)

Koncernens noter

1. Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 har ramt store dele af verden og situationen ændrer sig dag for dag. Det er på nuværende tidspunkt usikkert, hvad det vil få af samlet effekt. Dog har både omsætning og indtjening været under budget for 1. halvår 2020, men det forventes bedre i 2. halvår, da koncernen er i gang med at etablere en ny struktur.

Tera koncernen er efter balancedagen blevet overtaget af nye ejere, som har tilført likviditet og sikret en fortsat aftale med koncernens bankforbindelse.

	2019 kr.	2018 kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	30.467.141	33.038.341
Pensioner	1.734.626	1.846.596
Andre omkostninger til social sikring	1.448.948	503.707
Andre personaleomkostninger	1.254.939	1.453.937
	34.905.654	36.842.581
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	39	44

	Ledelses- vederlag 2019 kr.	Ledelses- vederlag 2018 kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.500.000	2.854.746
	1.500.000	2.854.746

Vederlag til koncernens ledelse er med henvisning til ÅRL § 98 b, stk. 3 angivet samlet.

	2019 kr.	2018 kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.000.001	667.779
Renteindtægter i øvrigt	6.949	0
Valutakursreguleringer	244.396	0
Øvrige finansielle indtægter	0	36.265
	2.251.346	704.044

4. Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver vedrører nedskrivning af tilgodehavende fra Scanbur Investment A/S, jf. beskrivelsen i ledelsesberetningen.

Koncernens noter

	2019	2018	
	kr.	kr.	
5. Andre finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.136.812	1.798.842	
Renteomkostninger i øvrigt	1.438.326	0	
Valutakursreguleringer	100.432	0	
Øvrige finansielle omkostninger	65.432	1.717.610	
	2.741.002	3.516.452	
	2019	2018	
	kr.	kr.	
6. Skat af årets resultat			
Aktuel skat	1.420.146	1.391.422	
Ændring af udskudt skat	(411.124)	(195.338)	
	1.009.022	1.196.084	
	2019	2018	
	kr.	kr.	
7. Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat	(99.270.303)	4.119.281	
	(99.270.303)	4.119.281	
	2019	2018	
	kr.	kr.	
	Færdig-	Erhver-	Udviklings-
	gjorte	vede	projekter
	udviklings-	immaterielle	under
	projekter	anlægs-	udførelse
	kr.	aktiver	kr.
	kr.	kr.	kr.
8. Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	13.058.472	997.833	823.352
Overførsler	1.644.174	0	(1.644.174)
Tilgange	0	167.961	1.280.422
Kostpris ultimo	14.702.646	1.165.794	459.600
Af- og nedskrivninger primo	(6.333.366)	(788.772)	0
Årets afskrivninger	(3.222.400)	(181.896)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(9.555.766)	(970.668)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.146.880	195.126	459.600

Udviklingsprojekter

Indregnede udviklingsprojekter omfatter direkte eksterne og interne omkostninger til udvikling af nye og forbedrede versioner af eksisterende produkter.

Ledelsen har estimeret den forventede levetid på projekterne, og at den forventede gevinst i form af øget mersalg er mere end tilstrækkelig til at dække værdien af de indregnede projekter på balancetidspunktet.

Koncernens noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
9. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	16.769.115	6.795.910	1.265.966
Tilgange	0	139.930	0
Kostpris ultimo	16.769.115	6.935.840	1.265.966
Af- og nedskrivninger primo	(3.800.246)	(5.954.897)	(859.499)
Årets afskrivninger	(278.991)	(365.744)	(54.885)
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.079.237)	(6.320.641)	(914.384)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.689.878	615.199	351.582
			Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder kr.
10. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo			100.000.000
Kostpris ultimo			100.000.000
Årets nedskrivninger			(100.000.000)
Nedskrivninger ultimo			(100.000.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo			0

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder består af lån til Scanbur Investment A/S som, jf. beskrivelsen i ledelsesberetningen, er nedskrevet til 0 kr.

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter (aktiver) består af forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Koncernens noter

	2019 kr.	2018 kr.
12. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	1.276.354	1.706.655
Materielle anlægsaktiver	1.769.800	2.332.089
Varebeholdninger	24.420	0
Egenkapital	278.523	0
	3.349.097	4.038.744

Bevægelser i året

Primo	4.038.744
Indregnet i resultatopgørelsen	(411.124)
Indregnet direkte på egenkapitalen	(278.523)
Ultimo	3.349.097

13. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører garantiforpligtelser.

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
14. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	561.495	0	10.177.645	7.973.864
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.205.760	1.562.364	2.269.153	0
Anden gæld	0	0	769.246	0
	1.767.255	1.562.364	13.216.044	7.973.864

15. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter (passiver) består af modtagende indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

	2019 kr.	2018 kr.
16. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i varebeholdninger	8.513.129	(10.911.237)
Ændring i tilgodehavender	21.768.137	62.702.579
Ændring i leverandørgæld mv.	(1.324.991)	(49.169.165)
	28.956.275	2.622.177

Koncernens noter

	2019	2018
	kr.	kr.
17. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.242.387	1.111.000

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadesløsbrev nom. 10.000 t.kr. i virksomhedspant. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 33.478 t.kr.

Koncernen har stillet bankgarantier for 8.223 t.kr.

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for prioritetsgæld er deponeret realkreditpantebrev nom. 10.924 t.kr.

Til sikkerhed for prioritetsgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 3.700 t.kr.

Til sikkerhed for prioritetsgæld er deponeret afgiftspantebrev nom. 3.253 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 12.690 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder og øvrige tilknyttede virksomheder

Koncernen hæfter solidarisk med tilknyttede virksomheder for koncernens samlede bankgæld. Koncernens bankgæld udgør 37.109 t.kr.

19. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern: Scanbur Investment A/S, Jægersborg Allé 4, 2920 Charlottenlund

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
20. Dattervirksomheder					
Scanbur A/S	Karlslunde	A/S	100,0	61.449.934	1.736.951
Scanbur AB	Sverige	AB	100,0	5.443.432	164.229
Scanbur AS	Norge	AS	100,0	2.389.954	680.127

Scanbur AB og Scanbur AS er 100 % ejede datterselskaber af Scanbur A/S og deres egenkapital og resultat indgår derfor i egenkapitalen og resultatet for Scanbur A/S.

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Bruttofortjeneste		1.885.193	1.861.496
Af- og nedskrivninger		(278.991)	(278.991)
Driftsresultat		1.606.202	1.582.505
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.736.951	2.959.786
Andre finansielle indtægter	3	2.000.001	666.667
Nedskrivning af finansielle aktiver	4	(102.233.235)	0
Andre finansielle omkostninger	5	(2.026.943)	(762.280)
Resultat før skat		(98.917.024)	4.446.678
Skat af årets resultat	6	(353.279)	(327.397)
Årets resultat	7	(99.270.303)	4.119.281

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Grunde og bygninger		12.689.878	12.968.869
Materielle anlægsaktiver	8	12.689.878	12.968.869
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		61.449.934	59.815.912
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	100.000.000
Finansielle anlægsaktiver	9	61.449.934	159.815.912
Anlægsaktiver		74.139.812	172.784.781
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.066.880	0
Tilgodehavender		7.066.880	0
Likvide beholdninger		13.720	58.017
Omsætningsaktiver		7.080.600	58.017
Aktiver		81.220.412	172.842.798

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Virksomhedskapital		4.000.000	4.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		61.369.934	59.735.912
Overført overskud eller underskud		(98.372.116)	2.635.138
Egenkapital		(33.002.182)	66.371.050
Udskudt skat	10	1.918.869	1.878.012
Hensatte forpligtelser		1.918.869	1.878.012
Gæld til realkreditinstitutter		10.177.645	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		100.000.000	100.000.000
Anden gæld		955.676	955.676
Langfristede gældsforpligtelser	11	111.133.321	100.955.676
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	561.495	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	3.087.064
Skyldige sambeskatningsbidrag		327.106	286.242
Anden gæld		281.803	264.754
Kortfristede gældsforpligtelser		1.170.404	3.638.060
Gældsforpligtelser		112.303.725	104.593.736
Passiver		81.220.412	172.842.798
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleomkostninger	2		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	14		
Transaktioner med nærtstående parter	15		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	4.000.000	59.735.912	2.635.138	66.371.050
Valutakursreguleringer	0	(102.929)	0	(102.929)
Årets resultat	0	1.736.951	(101.007.254)	(99.270.303)
Egenkapital ultimo	4.000.000	61.369.934	(98.372.116)	(33.002.182)

Modervirksomhedens noter

1. Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 har ramt store dele af verden og situationen ændrer sig dag for dag. Det er på nuværende tidspunkt usikkert, hvad det vil få af samlet effekt. Dog har både omsætning og indtjening været under budget for 1. halvår 2020, men det forventes bedre i 2. halvår, da koncernen er i gang med at etablere en ny struktur.

Selskabet er efter balancedagen blevet overtaget af nye ejere, som har tilført likviditet og sikret en fortsat aftale med koncernens bankforbindelse.

	2019	2018
2. Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	0
	2019	2018
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.000.001	666.667
	2.000.001	666.667
	2019	2018
	kr.	kr.
4. Nedskrivning af finansielle aktiver		
Nedskrivning af finansielle aktiver vedrører nedskrivning af tilgodehavende fra Scanbur Investment A/S, jf. beskrivelsen i ledelsesberetningen.		
	2019	2018
	kr.	kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	2.000.001	666.667
Renteomkostninger i øvrigt	382	505
Øvrige finansielle omkostninger	26.560	95.108
	2.026.943	762.280
	2019	2018
	kr.	kr.
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	312.422	286.242
Ændring af udskudt skat	40.857	41.155
	353.279	327.397
	2019	2018
	kr.	kr.
7. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	(99.270.303)	4.119.281
	(99.270.303)	4.119.281

Modervirksomhedens noter

	Grunde og bygninger kr.	
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		16.769.115
Kostpris ultimo		16.769.115
Af- og nedskrivninger primo		(3.800.246)
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver		(278.991)
Af- og nedskrivninger ultimo		(4.079.237)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		12.689.878
	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr.
9. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	80.000	100.000.000
Kostpris ultimo	80.000	100.000.000
Opskrivninger primo	59.735.912	0
Valutakursreguleringer	(102.929)	0
Andel af årets resultat	1.736.951	0
Opskrivninger ultimo	61.369.934	0
Årets nedskrivninger	0	(100.000.000)
Nedskrivninger ultimo	0	(100.000.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	61.449.934	0

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder består af lån til Scanbur Investment A/S som, jf. beskrivelsen i ledelsesberetningen, er nedskrevet til 0 kr.

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

Modervirksomhedens noter

	2019	2018
	kr.	kr.
10. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	1.918.869	1.878.012
	1.918.869	1.878.012
Bevægelser i året		
Primo	1.878.012	
Indregnet i resultatopgørelsen	40.857	
Ultimo	1.918.869	

	Forfald inden for 12 måneder 2019	Forfald efter 12 måneder 2019	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.
11. Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter	561.495	10.177.645	7.973.864
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	100.000.000	0
Anden gæld	0	955.676	0
	561.495	111.133.321	7.973.864

12. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Scanbur Investment A/S som administrationselskab. 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 de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets åregregnskab.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for prioritetsgæld er deponeret realkreditpantebrev nom. 10.924 t.kr.

Til sikkerhed for prioritetsgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 3.700 t.kr.

Til sikkerhed for prioritetsgæld er deponeret afgiftspantebrev nom. 3.253 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 12.690 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet deponeret aktier i datterselskabet Scanbur A/S nominelt 500 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet hæfter solidarisk med tilknyttede virksomheder for koncernens samlede bankgæld. Koncernens bankgæld udgør 37.109 t.kr.

Modervirksomhedens noter

14. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse – HMIG ApS, Stigårdsvej 26, 2680 Solrød Strand ejer aktiemajoriteten i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

15. Transaktioner med nærtstående parter

Der har i 2019 ikke været transaktioner mellem nærtstående parter, som ikke er indgået på normale markedsvilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

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 henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske datter- og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. 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.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

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

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, 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.

Modervirksomheden er sambeskattet med alle 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).

Balance

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale

Anvendt regnskabspraksis

afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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:

Bygninger	20-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

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

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

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.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem proventuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasing-aftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

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. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.