

Daniamant ApS
Industrivej 24
3550 Slangerup

CVR-nr. 50 96 76 11

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 18.04.2017

Dirigent



Kenn Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Daniamant ApS
Industrivej 24
3550 Slangerup

CVR-nr. 50 96 76 11

Hjemsted: Frederikssund

Regnskabsår: 01.01.2016 – 31.12.2016

Bestyrelse

Klaus Kjærulff, formand
Ole Mikkelsen
Kristian Kolding

Direktion

Kevin John Rough, administrerende direktør

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Daniamant ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 – 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

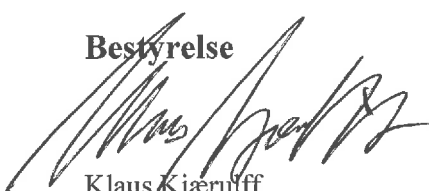
Slangerup, den 15.03.2017

Direktion



Kevin John Rough
administrerende direktør

Bestyrelse



Klaus Kjærulff
formand



Ole Mikkelsen



Kristian Kolding

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Daniamant ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Daniamant ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

København, den 15.03.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Mogens Holm Christensen
statsautoriseret revisor



Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Daniamant ApS har som forretningsområde udvikling, produktion og salg af maritime redningslys til redningsveste, redningsflåder, redningskranse samt i mindre omfang andre maritime redningslys.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Daniamant ApS udvikler løbende nye redningslys, og har i de seneste år opbygget og vedligeholdt strategiske samarbejder med kunder og distributører.

Daniamant ApS har også i 2016 investeret ressourcer i opdatering af bestående produkter samt igangsat udvikling af nye produkter i takt med, at behovet for nyudviklede redningslys er steget som følge af en fortsat øget priskonkurrence samt myndighedernes og kundernes stadig større krav til forbedring af kvalitet og funktionalitet.

Daniamant ApS har således i 2016 færdigudviklet og markedsført nye redningsvestelys, som forventes at bidrage til en fortsat styrkelse af selskabets markeds- og konkurrencemæssige position. Organisationen udvikles ligeledes løbende for at tilpasse sig til produktiviteten og markedets krav.

Daniamant ApS' økonomiske udvikling er i 2016 kraftigt påvirket af en fortsat øget konkurrence. Selskabet har realiseret et økonomisk underskud på 3.664 t.kr. før skat, hvilket ledelsen betegner som meget utilfredsstillende.

Usikkerhed ved indregning og måling

Daniamant ApS' ledelse har vurderet og skønnet, at der ikke forekommer nogen væsentlig usikkerhed ved indregning og måling, ligesom det er vurderet, at Daniamant ApS' kapitalberedskab er tilstrækkeligt og tilfredsstillende.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Daniamant ApS' ledelse har vurderet og skønnet, at der ikke foreligger nogen usædvanlige forhold som påvirker årsrapporten.

Forventet udvikling

Der forventes et forbedret resultat i 2017.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		4.505.210	5.858
Personaleomkostninger	1	(4.753.849)	(8.676)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(2.063.880)</u>	<u>(3.723)</u>
Driftsresultat		(2.312.519)	(6.541)
Andre finansielle indtægter	3	248.929	1.002
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(1.600.402)</u>	<u>(1.231)</u>
Resultat før skat		(3.663.992)	(6.770)
Skat af årets resultat	5	<u>645.242</u>	<u>804</u>
Årets resultat		<u>(3.018.750)</u>	<u>(5.966)</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(3.018.750)</u>	<u>(5.966)</u>
		<u>(3.018.750)</u>	<u>(5.966)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.189.002	5.498
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		1.555.184	1.673
Goodwill		<u>0</u>	<u>0</u>
Immaterielle anlægsaktiver	6	<u>5.744.186</u>	<u>7.171</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		210.187	102
Indretning af lejede lokaler		<u>1.281.016</u>	<u>1.528</u>
Materielle anlægsaktiver	7	<u>1.491.203</u>	<u>1.630</u>
Andre tilgodehavender		101.504	101
Udskudt skat	8	<u>778.000</u>	<u>418</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>879.504</u>	<u>519</u>
Anlægsaktiver		<u>8.114.893</u>	<u>9.320</u>
Råvarer og hjælpematerialer		4.990.816	4.624
Fremstillede varer og handelsvarer		<u>2.057.472</u>	<u>765</u>
Varebeholdninger		<u>7.048.288</u>	<u>5.389</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.100.548	2.149
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.862.306	5.184
Andre tilgodehavender	9	<u>94.364</u>	<u>207</u>
Tilgodehavender		<u>8.057.218</u>	<u>7.540</u>
Likvide beholdninger		<u>1.513.870</u>	<u>706</u>
Omsætningsaktiver		<u>16.619.376</u>	<u>13.635</u>
Aktiver		<u>24.734.269</u>	<u>22.955</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	10	200.000	200
Reserve for udviklingsomkostninger		62.546	0
Overført overskud eller underskud		<u>(8.081.240)</u>	<u>(5.000)</u>
Egenkapital		<u>(7.818.694)</u>	<u>(4.800)</u>
Andre hensatte forpligtelser		<u>2.661.795</u>	<u>1.500</u>
Hensatte forpligtelser		<u>2.661.795</u>	<u>1.500</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		<u>8.000.000</u>	<u>8.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>8.000.000</u>	<u>8.000</u>
Bankgæld		5.002.259	6.085
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	31
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.326.470	1.382
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.568.963	7.136
Anden gæld		<u>1.993.476</u>	<u>3.621</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>21.891.168</u>	<u>18.255</u>
Gældsforpligtelser		<u>29.891.168</u>	<u>26.255</u>
Passiver		<u>24.734.269</u>	<u>22.955</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Koncernforhold	14		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	0	(4.999.944)	(4.799.944)
Årets resultat	0	62.546	(3.081.296)	(3.018.750)
Egenkapital ultimo	200.000	62.546	(8.081.240)	(7.818.694)

Noter

	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og løn	4.100.448	7.749
Pensioner	571.607	825
Andre omkostninger til social sikring	81.794	102
	<u>4.753.849</u>	<u>8.676</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>11</u>	<u>11</u>
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	1.779.222	1.510
Nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	0	1.895
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	284.658	318
	<u>2.063.880</u>	<u>3.723</u>
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	85.767	264
Øvrige finansielle indtægter	163.162	738
	<u>248.929</u>	<u>1.002</u>
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	647.894	616
Øvrige finansielle omkostninger	952.508	615
	<u>1.600.402</u>	<u>1.231</u>
5. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	(359.567)	(891)
Regulering vedrørende tidligere år	(285.675)	87
	<u>(645.242)</u>	<u>(804)</u>

Noter

	Færdig- gjorte ud- viklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle anlægsakti- ver kr.	Goodwill kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	13.370.352	2.132.281	1.200.000
Tilgange	62.546	288.435	0
Kostpris ultimo	13.432.898	2.420.716	1.200.000
Af- og nedskrivninger primo	(7.871.599)	(458.607)	(1.200.000)
Årets afskrivninger	(1.372.297)	(406.925)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(9.243.896)	(865.532)	(1.200.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.189.002	1.555.184	0
		Andre anlæg, driftsmate- riel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
7. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		1.750.510	2.474.284
Tilgange		145.600	0
Kostpris ultimo		1.896.110	2.474.284
Af- og nedskrivninger primo		(1.648.693)	(945.840)
Årets afskrivninger		(37.230)	(247.428)
Af- og nedskrivninger ultimo		(1.685.923)	(1.193.268)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		210.187	1.281.016

Noter

	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
8. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	(432.000)	(637)
Materielle anlægsaktiver	401.000	355
Finansielle anlægsaktiver	65.000	67
Varebeholdninger	158.000	185
Hensatte forpligtelser	586.000	346
Fremførbare skattemæssige underskud	0	102
	<u>778.000</u>	<u>418</u>
9. Andre tilgodehavender		
Øvrige tilgodehavender	94.364	207
	<u>94.364</u>	<u>207</u>

I andre tilgodehavender indgår positiv dagsværdi af valutaterminskontrakter på 84 t.kr. Valutaterminskontrakterne er indgået til afdækning af valutarisiko på fremtidige pengestrømme i USD.

10. Virksomhedskapital	<u>Antal</u>	<u>Pålydende</u> værdi kr.	<u>Nominel</u> værdi kr.
Anparter	170	1.000	170.000
Anparter	6	5.000	30.000
	<u>176</u>		<u>200.000</u>

	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
11. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- og leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	<u>201.300</u>	<u>401</u>

Lejeforpligtelsen vedrører selskabets lejemål i Slangstrup med en resterende løbetid på 6 måneder. Indenfor 1 år forfalder 201 t.kr.

Noter

12. Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for moderselskabets og søsterselskabernes gæld til Nordea.

Kautionen omfatter bankgæld i moder- og søsterselskab, hvor der er trukket 6.421 t.kr. på bankfaciliteter.

Selskabet indgår i en international sambeskatning med NTR Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kilde-skat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er lyst virksomhedspant på nom. 10.000 t.kr. i driftsmidler og inventar, varebeholdninger og debitorer.

14. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
NTR Holding A/S, København.

Navn og hjemsted for modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
NTR Holding A/S, København.

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.

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. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen

Anvendt regnskabspraksis

sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse. Øvrige ændringer indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Selskabets ledelse har i overensstemmelse med årsregnskabsloven § 32 valgt at sammendrage posterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger i en post benævnt bruttofortjeneste.

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.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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 opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

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.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og moderselskabets øvrige tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Saldi under selskabsskattelovens rentefradragsbegrænsningsregler er fordelt mellem de sambeskattede selskaber efter den indgåede sambeskatningsaftale. Udskudte skatteforpligtelser vedrørende disse saldi indregnes i balancen, mens udskudte skatteaktiver alene indregnes, hvis kriterierne for indregning af udskudte skatteaktiver er opfyldt.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

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 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. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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	3-10 år
---	---------

Materielle anlægsaktiver 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.

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.

Varebeholdninger

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

Kostprisen for råvarer, hjælpematerialer og handelsvarer 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer mv.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.