

Scangrip A/S
Rytterhaven 9
5700 Svendborg
CVR-nr. 54274718

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 26.04.2017

Dirigent

Navn: Anders Borring

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	9
Balance pr. 31.12.2016	10
Egenkapitalopgørelse for 2016	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Scangrip A/S
Rytterhaven 9
5700 Svendborg

CVR-nr.: 54274718
Hjemsted: Svendborg
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 63206320
Telefax: 63206321
Hjemmeside: www.scangrip.com
E-mail: scangrip@scangrip.com

Bestyrelse

Hans Fuglgaard, formand
Sten Hatting Søgaard
Anders Borring

Direktion

Anders Borring, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

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

Svendborg, den 26.04.2017

Direktion

Anders Borring
administrerende direktør

Bestyrelse

Hans Fuglgaard
formand

Sten Hatting Søgaard

Anders Borring

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Scangrip A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Scangrip A/S 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 regler og 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Kolding, den 26.04.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Ole Søndergaard Larsen
statsautoriseret revisor

Allan Trolle Pedersen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	2016	2015	2014	2013	2012
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	55.877	55.350	43.644	27.836	18.239
Driftsresultat	30.306	32.921	24.570	14.965	5.681
Resultat af finansielle poster	287	4.063	1.338	317	(1.572)
Årets resultat	24.058	28.221	19.489	11.446	3.059
Samlede aktiver	70.372	65.761	48.337	35.398	30.079
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.550	3.706	986	1.193	2.648
Egenkapital	51.331	45.142	32.692	21.573	10.703
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	49,9	72,5	71,8	70,9	26,2
Soliditetsgrad (%)	72,9	68,6	67,6	60,9	35,6

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

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.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i produktion og salg af arbejdsbelysning og specialværktøj til auto- og industrivirksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat

Årets resultat udviser et overskud på 24.058 t.kr. efter skat og er på niveau med de fremsatte forventninger.

Selskabets bestyrelse finder årets resultat for tilfredsstillende.

Investeringer

Årets investeringer i materielle anlægsaktiver på 2.549 t.kr. relaterer sig i overvejende grad til investering i udstyr til fremstilling af virksomhedens produkter samt køretøjer til brug for virksomheden.

Kapitalberedskab

Egenkapitalen pr. 31. december 2016 udgør 51.331 t.kr. (2015: 45.142 t.kr.) svarende til en soliditetsgrad på 73 % (2015: 69 %).

Forventet udvikling

Ledelsens forventninger til fremtiden.

Grundet virksomhedens evne til at forbedre og udvikle sit sortiment, er interessen for virksomhedens produkter fortsat høje. Derfor forventer bestyrelsen et fortsat tilfredsstillende driftsresultat og cashflow.

Særlige risici

Valutarisici

Virksomhedens varekøb afregnes til leverandører i fremmed valuta. Den hermed forbundne valutakursrisiko afdækkes forud for det kommende års aktiviteter ved terminssikring af varekøbet.

Kreditrisici

Det er virksomhedens politik i størst muligt omfang at undgå at tage risici på tilgodehavender og opnåelse af omsætning. Virksomheden fører en stram kreditpolitik for tilgodehavender og forlanger forudbetaling fra nye kunder, indtil der er forudsætning for at tildele kunder kreditbetingelser.

Miljømæssige forhold

Virksomheden indgår i forskellige virksomhedsordninger, hvorfra der opkræves miljøafgift til den efterfølgende håndtering af emballage og batterier.

Koncernforhold

Selskabet indgår i koncernen for Anders Borrying Holding ApS.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

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</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	1, 2	55.877.164	55.349.989
Distributionsomkostninger	2	(7.641.230)	(6.852.432)
Administrationsomkostninger	1, 2	<u>(17.929.648)</u>	<u>(15.576.614)</u>
Driftsresultat		30.306.286	32.920.943
Andre finansielle indtægter	3	1.814.517	5.768.884
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(1.527.703)</u>	<u>(1.705.589)</u>
Resultat før skat		30.593.100	36.984.238
Skat af årets resultat	5	<u>(6.535.311)</u>	<u>(8.763.331)</u>
Årets resultat	6	<u>24.057.789</u>	<u>28.220.907</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Produktionsanlæg og maskiner		1.825.134	1.800.591
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.203.935	1.939.857
Materielle anlægsaktiver	7	4.029.069	3.740.448
Andre tilgodehavender		330.000	350.000
Finansielle anlægsaktiver	8	330.000	350.000
Anlægsaktiver		4.359.069	4.090.448
Råvarer og hjælpematerialer		611.730	560.455
Varer under fremstilling		1.244.069	1.233.992
Fremstillede varer og handelsvarer		29.098.681	25.863.778
Forudbetalinger for varer		411.000	2.359.000
Varebeholdninger		31.365.480	30.017.225
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.584.163	15.771.142
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		68.752	559.556
Udskudt skat	9	206.665	67.124
Andre tilgodehavender		5.074.173	874.198
Periodeafgrænsningsposter	10	67.909	106.069
Tilgodehavender		27.001.662	17.378.089
Likvide beholdninger		7.646.118	14.275.047
Omsætningsaktiver		66.013.260	61.670.361
Aktiver		70.372.329	65.760.809

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		600.000	600.000
Overført overskud eller underskud		25.731.241	24.542.018
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>25.000.000</u>	<u>20.000.000</u>
Egenkapital		<u>51.331.241</u>	<u>45.142.018</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		11.000	227.861
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.617.854	8.095.515
Skyldig selskabsskat		5.259.227	7.996.078
Anden gæld		<u>5.153.007</u>	<u>4.299.337</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>19.041.088</u>	<u>20.618.791</u>
Gældsforpligtelser		<u>19.041.088</u>	<u>20.618.791</u>
Passiver		<u>70.372.329</u>	<u>65.760.809</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Transaktioner med nærtstående parter	14		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	600.000	24.542.018	20.000.000	45.142.018
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(20.000.000)	(20.000.000)
Værdireguleringer	0	2.131.434	0	2.131.434
Årets resultat	<u>0</u>	<u>(942.211)</u>	<u>25.000.000</u>	<u>24.057.789</u>
Egenkapital ultimo	<u>600.000</u>	<u>25.731.241</u>	<u>25.000.000</u>	<u>51.331.241</u>

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og lønninger	14.867.097	14.630.527
Pensioner	1.193.966	1.182.210
Andre omkostninger til social sikring	268.996	289.259
Andre personaleomkostninger	14.235	52.141
	16.344.294	16.154.137
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	31	32
		Ledelses-
		vederlag
		2016
		kr.
Samlet for ledelseskategorier		1.707.399
		1.707.399
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.183.315	1.566.944
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	77.736	0
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	55.616
	2.261.051	1.622.560
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	9.196	17.653
Renteindtægter i øvrigt	0	590
Valutakursreguleringer	1.804.964	5.750.641
Øvrige finansielle indtægter	357	0
	1.814.517	5.768.884

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	231.933	126.648
Renteomkostninger i øvrigt	32.621	29.353
Valutakursreguleringer	728.152	1.415.772
Øvrige finansielle omkostninger	534.997	133.816
	1.527.703	1.705.589
	2016	2015
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	6.870.284	8.824.212
Ændring af udskudt skat	(139.541)	(76.280)
Regulering vedrørende tidligere år	(195.432)	15.399
	6.535.311	8.763.331
	2016	2015
	kr.	kr.
6. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	25.000.000	20.000.000
Overført resultat	(942.211)	8.220.907
	24.057.789	28.220.907

Noter

	Produktions - anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	5.039.462	3.737.448
Tilgange	1.621.131	928.543
Afgange	<u>(252.793)</u>	<u>(637.151)</u>
Kostpris ultimo	<u>6.407.800</u>	<u>4.028.840</u>
Af- og nedskrivninger primo	(3.238.871)	(1.797.592)
Årets nedskrivninger	0	(77.736)
Årets afskrivninger	(1.596.587)	(586.728)
Tilbageførsel ved afgange	<u>252.792</u>	<u>637.151</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(4.582.666)</u>	<u>(1.824.905)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.825.134</u>	<u>2.203.935</u>
		Andre tilgode- havender kr.
8. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		350.000
Afgange		<u>(20.000)</u>
Kostpris ultimo		<u>330.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>330.000</u>

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
9. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	199.605	68.549
Tilgodehavender	7.060	(1.425)
	206.665	67.124

Bevægelser i året

Primo	67.124
Indregnet i resultatopgørelsen	139.541
Ultimo	206.665

10. Periodeafgrænsningsposter

Posten består alene af periodisering af forudbetalte leasingydelser.

	2016	2015
	kr.	kr.
11. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	352.401	152.067
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder frem til udløb	660.000	1.320.000

12. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Anders Barring Holding ApS 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 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 årsregnskab.

13. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse: Anders Barring Holding ApS, Odense ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Noter

	Moder- virksomhed kr.	Andre nærtstående parter kr.
14. Transaktioner med nærtstående parter		
Køb af varer og tjenesteydelser m.v.	0	64.353.557
Renteindtægter, mellemværender	0	9.196
Renteomkostninger, mellemværender	231.933	0
Tilgodehavender	0	68.752
Gældsforpligtelser	0	4.173.297

Andre nærtstående parter omfatter søsterselskaber samt associerede virksomheder til selskabets moderselskab.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens 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 sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

Anvendt regnskabspraksis

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, som anvendes til sikring af nettoinvesteringer i selvstændige udenlandske dattervirksomheder eller associerede virksomheder, indregnes direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger.

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.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

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 anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

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

Andre finansielle indtægter

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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 posterings direkte på egenkapitalen.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen 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:

Produktionsanlæg og maskiner	2-7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

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.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen udarbejdes ikke, jf. ÅRL § 86 stk. 4, som siger at man kan undlade udarbejdelse heraf, hvis denne er indeholdt i pengestrømsopgørelse for koncernen.