

Saint-Gobain Ecophon A/S

CVR-nr. 67 14 74 13

Fiskerhusvej 47
4700 Næstved

Årsrapport 2016


(regnskabsperiode 1. januar 2016 - 31. december 2016)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
17. maj 2017



Francois Michel
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16 

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Saint-Gobain Ecophon A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 17. maj 2017

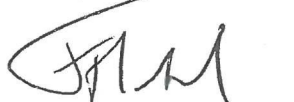
I direktionen:



Taina Ekström

Direktør

I bestyrelsen:



Francois Michel

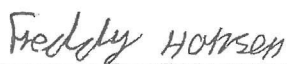
(formand)



Taina Ekström



Håkan Brorson



Freddy Hansen

(medarbejdervalgt)



Bettina Hansen

(medarbejdervalgt)

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Saint-Gobain Ecophon A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Saint-Gobain Ecophon A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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 regnskabet". 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.


Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet 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 regnskabet 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. 

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. 

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen. 

København, den 17. maj 2017

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr.: 33 77 12 31




Per Timmermann
statsautoriseret revisor



René Otto Poulsen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Saint-Gobain Ecophon A/S Fiskerhusvej 47 4700 Næstved
	CVR-nr.: 67 14 74 13
	Stiftet: 18. juni 1981
	Hjemsted: Næstved
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Taina Ekström
Bestyrelse	Francois Michel Taina Ekström Håkan Brorson Freddy Hansen Bettina Hansen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup 

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter har bestået af produktion af lydabsorberende væg - og loftsplader, som primært afsættes på det europæiske marked udenfor Danmark via moderselskabet Saint-Gobain Ecophon AB, samt markedsføring af komplette lofts- og vægakustikløsninger på det danske marked.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat satset på en modernisering af produktionsmetoder for at effektivisere produktionen yderligere og imødekomme markedets krav til såvel kvalitet som pris.

I en stadig hårdere konkurrencesituation er selskabet fortsat med at investere i nye produktionsmetoder for at effektivisere produktionen. Samtidig er markedsføringsindsatsen på det danske marked intensiveret.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Miljø

Selskabet fremstiller sine produkter på produktionsanlæg i Næstved. Produktionen er kun mindre belastende for miljøet. Selskabet har ingen udeståender med miljømyndighederne.

Videnressourcer

Selskabets særlige videnressourcer består i kompetence til fremstilling af mindre serieproduktioner. Herudover har selskabet opbygget en stor kompetence i at markedsføre moderselskabets produkter på det danske marked.

Der er i den forbindelse særlig fokus på organisationens evne til hurtig omstilling af produktionsudstyret, samt hurtig produktion af højkvalitetsprodukter med lavt spild.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Den forventede udvikling

I løbet af 2017 forventes en mindre vækst i Europa med forbehold for de udfordringer, som de enkelte lande står overfor. Resultatet for 2017 forventes at blive på niveau med resultatet for 2016.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016	2015
Bruttofortjeneste	1,2	23.323.589	24.923.222
Distributionsomkostninger	1,2	-12.306.778	-12.699.373
Administrationsomkostninger	1,2	-5.249.832	-6.497.271
Driftsresultat		5.766.979	5.726.578
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		1.563.103	1.209.433
Finansielle indtægter	3	7.013	344
Finansielle omkostninger	4	-8.081	-49.531
Ordinært resultat før skat		7.329.014	6.886.824
Skat af årets resultat	5	-1.265.052	-1.328.821
Årets resultat		6.063.962	5.558.003
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		-1.936.038	-5.100
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		8.000.000	5.563.103
Disponeret i alt		6.063.962	5.558.003

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2016	2015
Grunde og bygninger		5.335.651	5.269.736
Tekniske anlæg og maskiner		6.999.692	7.558.373
Materielle anlægsaktiver under udførelse		168.655	115.313
Materielle anlægsaktiver	6	12.503.998	12.943.422
Kapitalandele i associerede virksomheder		2.135.438	2.135.438
Finansielle anlægsaktiver	7	2.135.438	2.135.438
Anlægsaktiver		14.639.436	15.078.860
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		13.542.129	13.213.075
Tilgodehavende selskabsskat		22.863	0
Andre tilgodehavender		909.604	869.805
Periodeafgrænsningsposter		820.972	322.078
Kortfristede tilgodehavender		15.295.568	14.404.958
Likvide beholdninger		52	1.736
Omsætningsaktiver		15.295.620	14.406.694
Aktiver i alt		29.935.056	29.485.554

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2016	2015
Aktiekapital		1.500.000	1.500.000
Overført resultat		8.147.739	10.083.777
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		8.000.000	5.563.103
Egenkapital	8	17.647.739	17.146.880
Hensættelse til udskudt skat	9	157.892	169.977
Hensatte forpligtelser		157.892	169.977
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.689.396	3.240.862
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.208.031	1.638.228
Selskabsskat		0	1.353.605
Anden gæld		6.231.998	5.936.002
Kortfristede gældsforpligtelser		12.129.425	12.168.697
Gældsforpligtelser		12.129.425	12.168.697
Passiver i alt		29.935.056	29.485.554
Eventualforpligtelser og leasing	10		
Nærtstående parter	11		

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Medarbejderforhold		
Lønninger og gager	32.243.356	34.965.913
Pensioner og omkostninger til social sikring	3.342.890	3.639.557
Andre personaleomkostninger	1.178.585	1.246.570
Viderebelastet til andet selskab	-1.340.630	-594.676
	<u>35.424.201</u>	<u>39.257.364</u>
Der fordeles således		
Direkte produktionsomkostninger	18.509.560	21.365.241
Indirekte produktionsomkostninger	4.717.171	5.371.103
Distributionsomkostninger	9.757.976	10.016.816
Administrationsomkostninger	2.439.494	2.504.204
	<u>35.424.201</u>	<u>39.257.364</u>
Gennemsnitlig antal medarbejdere	<u>82</u>	<u>88</u>
2 Afskrivninger		
Materielle anlægsaktiver, jf. note 6	<u>2.343.122</u>	<u>2.394.354</u>
	<u>2.343.122</u>	<u>2.394.354</u>
og er omkostningsført således:		
Produktionsomkostninger	2.100.298	2.232.803
Administrationsomkostninger	149.883	92.030
Distributionsomkostninger	92.941	69.521
	<u>2.343.122</u>	<u>2.394.354</u>

RD

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter til tilknyttede virksomheder	1.653	344
Øvrige finansielle omkostninger	<u>5.360</u>	<u>0</u>
	<u>7.013</u>	<u>344</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteudgifter til tilknyttede virksomheder	628	10.085
Øvrige finansielle omkostninger	<u>7.453</u>	<u>39.446</u>
	<u>8.081</u>	<u>49.531</u>
5 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	1.277.137	1.353.605
Regulering af udskudt skat	-12.085	-24.784
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.265.052</u>	<u>1.328.821</u>

Selskabet er sambeskattet med Saint-Gobain koncernens øvrige danske selskaber.
Saint-Gobain Distribution Denmark A/S er udpeget som administrationsselskab for de danske koncernselskaber.

MB

Noter

	2016	2015
6 Materielle anlægsaktiver		
<i>Grunde og bygninger</i>		
Kostpris 1. januar	29.372.050	29.400.987
Reklassificering 1. januar	0	-28.937
Årets tilgang	128.900	0
Kostpris 31. december	<u>29.500.950</u>	<u>29.372.050</u>
Afskrivninger 1. januar	24.102.314	24.070.845
Reklassificering 1. januar	0	-28.938
Årets afskrivninger	62.985	60.407
Afskrivninger 31. december	<u>24.165.299</u>	<u>24.102.314</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>5.335.651</u>	<u>5.269.736</u>
<i>Tekniske anlæg og maskiner</i>		
Kostpris 1. januar	48.108.137	46.913.121
Reklassificering 1. januar	0	28.938
Årets tilgang	1.721.456	1.166.078
Årets afgang	0	0
Kostpris 31. december	<u>49.829.593</u>	<u>48.108.137</u>
Afskrivninger 1. januar	40.549.764	38.186.876
Reklassificering 1. januar	0	28.941
Årets afskrivninger	2.280.137	2.333.947
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	<u>42.829.901</u>	<u>40.549.764</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>6.999.692</u>	<u>7.558.373</u>
<i>Materielle anlægsaktiver under udførelse</i>		
Kostpris 1. januar	115.313	0
Årets tilgang	168.655	115.313
Årets afgang	-115.313	0
Kostpris 31. december	<u>168.655</u>	<u>115.313</u>
Afskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>168.655</u>	<u>115.313</u>



Noter

	2016	2015
7 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	2.135.438	2.135.438
Kostpris 31. december	2.135.438	2.135.438
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.135.438	2.135.438

Informationer, jf. seneste årsregnskab

	Ejerandel	Selskabs- kapital TEUR	Årets resultat TDKK	Egenkapital TDKK
Saint-Gobain				
Ecophon France	50%	572	4.070	15.862

	2016	2015
8 Egenkapital		
Aktiekapital 1. januar	1.500.000	1.500.000
Aktiekapital 31. december	1.500.000	1.500.000
Overført resultat 1. januar	10.083.777	10.088.877
Praksisændringer	0	0
Forslag til årets resultatfordeling	-1.936.038	-5.100
Overført resultat 31. december	8.147.739	10.083.777
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. januar	5.563.103	4.426.000
Udbetalt udbytte	-5.563.103	-4.426.000
Forslag til årets resultatfordeling	8.000.000	5.563.103
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 31. december	8.000.000	5.563.103
Egenkapital 31. december	17.647.739	17.146.880

Selskabskapitalen består af 3 aktier á nominelt DKK 500.000.

Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har været uændret gennem de seneste 5 regnskabsår.



Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
9 Hensættelse til udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	169.977	194.761
Regulering af udskudt skat i året	-12.085	-24.784
	<u>157.892</u>	<u>169.977</u>

10 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i Saint-Gobain koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Leasing

Selskabet har påtaget sig operationelle leje- og leasingforpligtelser, som på balancedagen udgør DKK 1.890.510 i uopsigelighedsperioder på 5 - 39 måneder.



Noter

11 Nærtstående parter

Saint-Gobain Ecophon A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Grundlag

Saint-Gobain Ecophon
AB, Hyllinge, Sverige

Hovedaktionær

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med
Saint-Gobain koncernen
Direktion og bestyrelse

Alle koncerninterne transaktioner er indgået på normale markedsmæssige vilkår.

Tilgodehavender hos og gæld til tilknyttede virksomheder vedrører primært cashpool.
Renter heraf fremgår af note 3 finansielle indtægter og note 4 finansielle omkostninger.

Ejerforhold

Selskabet er 100% ejet af:

Saint-Gobain Ecophon AB, Hyllinge, Sverige

Koncernforhold

Selskabets ultimative moderselskab, der udarbejder koncernregnskab, hvori selskabet indgår som dattervirksomhed er:

Compagnie de Saint-Gobain S.A., Frankrig.

Koncernrapporten for Compagnie de Saint-Gobain S.A. kan rekvireres på adressen:

Compagnie de Saint-Gobain S.A.
Les Miroirs-Cedex 27
F 92096 Paris, La Defense
Frankrig



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt

Generelt om indregning og måling


Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta. 

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen under bruttofortjenesten.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen under bruttofortjenesten.

Bruttofortjeneste

Selskabet har valgt ikke at vise nettoomsætning og produktionsomkostninger m.m. særskilt, jf. årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjenesten består af modtaget produktions- og agenthonorar fratrukket produktionsomkostninger, der omhandler direkte løn og personaleomkostninger, forbrug af energi, fabriksomkostninger samt afskrivninger.


Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame og markedsføringsomkostninger samt autodrift og afskrivninger m.m.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.m.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og udbytter, finansielle omkostninger samt urealiserede valutakursreguleringer. 

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af Saint Gobain-koncernens danske selskaber. Datterselskaber indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet, og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Saint-Gobain Distribution Denmark A/S er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager selskaber med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra selskaber, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.


Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles til kostpris eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

I resultatopgørelsen indregnes modtagne udbytter under finansielle poster.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. 

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	25 år
Installationer	12 år
Produktionsmaskiner	7 år
Kontormaskiner og inventar	5 år
Edb	3 år
Automobiler	5 år

Avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver føres under afskrivninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien, dvs. den højeste af aktivets nettosalgspris og kapitalværdi, er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, indregnes som en del af egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.



Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Efter sambeskatningsreglerne afvikles datterselskabernes hæftelse over for skattemyndighederne for egne selskabsskatter i takt med betaling af sambeskatningsbidrag til administrationsselskabet.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Der indregnes udskudt skat af midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.