



Tlf.: 89 22 30 00  
silkeborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Papirfabrikken 34  
DK-8600 Silkeborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**SKANROLL A/S**

**SLUSSI 14, 8620 KJELLERUP**

**ÅRSRAPPORT**

**1. NOVEMBER 2021 - 31. OKTOBER 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 7. februar 2023

---

Peter Sørensen

**CVR-NR. 76 21 19 14**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

|  | Side  |
|--|-------|
| <b>Selskabsoplysninger</b>                                   |       |
| Selskabsoplysninger.....                                     | 3     |
| <b>Erklæringer</b>   |       |
| Ledelsespåtegning.....                                       | 4     |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6   |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                     |       |
| Ledelsesberetning.....                                       | 7     |
| <b>Årsregnskab 1. november 2021 - 31. oktober 2022</b>       |       |
| Resultatopgørelse.....                                       | 8     |
| Balance.....   | 9-10  |
| Egenkapitalopgørelse.....                                    | 11    |
| Noter.....   | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis.....                                | 15-18 |

**SELSKABSOPLYSNINGER**

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Selskabet</b>     | Skanroll A/S<br>Slussi 14<br>8620 Kjellerup   |
|                      | CVR-nr.: 76 21 19 14<br>Stiftet: 16. oktober 1984<br>Kommune: Silkeborg<br>Regnskabsår: 1. november 2021 - 31. oktober 2022 |
| <b>Bestyrelse</b>    | Søren Vestergaard Andersen<br>Peter Sørensen<br>Henning Christensen   |
| <b>Direktion</b>     | Søren Vestergaard Andersen  |
| <b>Revision</b>      | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Papirfabrikken 34<br>8600 Silkeborg   |
| <b>Pengeinstitut</b> | Nykredit<br>Holstebrovej 2<br>8800 Viborg   |

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. november 2021 - 31. oktober 2022 for Skanroll 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. oktober 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2021 - 31. oktober 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Levring, den 3. februar 2023

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Søren Vestergaard Andersen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Søren Vestergaard Andersen

\_\_\_\_\_  
Peter Sørensen

\_\_\_\_\_  
Henning Christensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i Skanroll A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Skanroll A/S for regnskabsåret 1. november 2021 - 31. oktober 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. oktober 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2021 - 31. oktober 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

#### **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 ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Silkeborg, den 3. februar 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Damgaard Lunde  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne46586

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udvikling, projektering, konstruktion og fremstilling dels af avancerede transportsystemer til bagagehåndtering, dels til transport - og sorteringsmaskiner til brug i fremstillings-, genindvindings- og råstofudvindingsindustrierne.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets omsætning er steget med 13% i forhold til sidste år. De variable omkostninger er procentmæssigt steget mere end omsætningen, hvorfor dækningsgraden er faldende. Der er ikke sket væsentlige ændringer af de faste omkostninger. Dette har medført til et resultat før skat på 2.433 tkr. mod et resultat før skat sidste år på 2.969 tkr.

Årets resultat anses dog som tilfredsstillende under de givne markedsmæssige forhold.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. NOVEMBER - 31. OKTOBER**

|   | Note | 2021/22<br>kr.    | 2020/21<br>kr.    |
|---|------|-------------------|-------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....                        |      | <b>23.328.758</b> | <b>21.738.143</b> |
| Personaleomkostninger.....                            | 1    | -19.796.792       | -17.638.911       |
| Af- og nedskrivninger.....                            |      | -978.388          | -990.483          |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....                           |      | <b>2.553.578</b>  | <b>3.108.749</b>  |
| Indtægter af andre kapitalandele og værdipapirer..... |      | 0                 | 6.188             |
| Andre finansielle indtægter.....                      | 2    | 45.919            | 16.989            |
| Andre finansielle omkostninger.....                   |      | -166.146          | -163.222          |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....                        |      | <b>2.433.351</b>  | <b>2.968.704</b>  |
| Skat af årets resultat.....                           | 3    | -538.325          | -656.739          |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....                           |      | <b>1.895.026</b>  | <b>2.311.965</b>  |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>                |      |                   |                   |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret.....              |      | 700.000           | 0                 |
| Overført resultat.....                                |      | 1.195.026         | 2.311.965         |
| <b>I ALT</b> .....                                    |      | <b>1.895.026</b>  | <b>2.311.965</b>  |



## BALANCE 31. OKTOBER

| AKTIVER  | Note     | 2022<br>kr.       | 2021<br>kr.       |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger.....                         |          | 3.259.653         | 3.183.610         |
| Produktionsanlæg og maskiner.....                |          | 1.470.482         | 1.332.444         |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....     |          | 283.453           | 66.772            |
| <b>Materielle anlægsaktiver.....</b>             | <b>4</b> | <b>5.013.588</b>  | <b>4.582.826</b>  |
| Andre værdipapirer.....                          |          | 6.500             | 6.500             |
| Lejedefinitum.....                               |          | 105.000           | 105.000           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>            | <b>5</b> | <b>111.500</b>    | <b>111.500</b>    |
| <b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>                        |          | <b>5.125.088</b>  | <b>4.694.326</b>  |
| Råvarer og hjælpematerialer.....                 |          | 3.013.788         | 2.635.573         |
| Varer under fremstilling.....                    |          | 8.336.546         | 6.156.083         |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....    |          | 1.022.654         | 614.880           |
| <b>Varebeholdninger.....</b>                     |          | <b>12.372.988</b> | <b>9.406.536</b>  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... |          | 13.770.558        | 6.095.809         |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... |          | 312.091           | 0                 |
| Andre tilgodehavender.....                       |          | 19.450            | 0                 |
| Periodeafgrænsningsposter.....                   |          | 249.033           | 375.106           |
| <b>Tilgodehavender.....</b>                      |          | <b>14.351.132</b> | <b>6.470.915</b>  |
| Andre værdipapirer.....                          |          | 0                 | 15.700            |
| <b>Værdipapirer.....</b>                         |          | <b>0</b>          | <b>15.700</b>     |
| <b>Likvide beholdninger.....</b>                 |          | <b>1.554.733</b>  | <b>10.970.447</b> |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>                    |          | <b>28.278.853</b> | <b>26.863.598</b> |
| <b>AKTIVER.....</b>                              |          | <b>33.403.941</b> | <b>31.557.924</b> |

**BALANCE 31. OKTOBER**

| PASSIVER                                      | Note     | 2022<br>kr.       | 2021<br>kr.       |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital.....                          |          | 500.000           | 500.000           |
| Overført overskud.....                        |          | 11.167.596        | 9.972.570         |
| Forslag til udbytte.....                      |          | 700.000           | 0                 |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>                       |          | <b>12.367.596</b> | <b>10.472.570</b> |
| Hensættelse til udskudt skat.....             |          | 419.047           | 477.120           |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>            |          | <b>419.047</b>    | <b>477.120</b>    |
| Leasingforpligtelser.....                     |          | 477.812           | 0                 |
| Selskabsskat.....                             |          | 596.398           | 677.197           |
| Anden gæld.....                               |          | 13.500            | 13.500            |
| Feriepengeindefrysning.....                   |          | 1.207.844         | 1.461.369         |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>   | <b>6</b> | <b>2.295.554</b>  | <b>2.152.066</b>  |
| Gæld til pengeinstitutter.....                |          | 101.093           | 392.312           |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... |          | 2.549.957         | 3.232.845         |
| Gæld til tilknyttede virksomheder.....        |          | 0                 | 4.775             |
| Selskabsskat.....                             |          | 0                 | 623.425           |
| Anden gæld.....                               |          | 4.713.050         | 3.809.032         |
| Periodeafgrænsningsposter.....                |          | 10.957.644        | 10.393.779        |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>   |          | <b>18.321.744</b> | <b>18.456.168</b> |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>                |          | <b>20.617.298</b> | <b>20.608.234</b> |
| <b>PASSIVER.....</b>                          |          | <b>33.403.941</b> | <b>31.557.924</b> |
| <br>  |          |                   |                   |
| Eventualposter mv.                            | 7        |                   |                   |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser         | 8        |                   |                   |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

|  | Selskabs-<br>kapital | Overført<br>overskud | Forslag til<br>udbytte | I alt             |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. november 2021.....        | 500.000              | 9.972.570            | 0                      | 10.472.570        |
| Forslag til resultatdisponering.....     |                      | 1.195.026            | 700.000                | 1.895.026         |
| <b>Egenkapital 31. oktober 2022.....</b> | <b>500.000</b>       | <b>11.167.596</b>    | <b>700.000</b>         | <b>12.367.596</b> |

## NOTER

|   | 2021/22<br>kr.         | 2020/21<br>kr.                       | Note  |
|---|------------------------|--------------------------------------|---|
| <b>Personaleomkostninger</b>                                |                        |                                      | <b>1</b>                                      |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit:                    | 39                     | 33                                   |   |
| Løn og gager.....   | 17.793.991             | 15.714.942                           |   |
| Pensioner.....  | 1.661.148              | 1.602.375                            |   |
| Andre omkostninger til social sikring.....                  | 268.976                | 238.378                              |   |
| Andre personaleomkostninger.....                            | 72.677                 | 83.216                               |   |
|   | <b>19.796.792</b>      | <b>17.638.911</b>                    |   |
| <br><b>Andre finansielle indtægter</b>                      |                        |                                      | <br><b>2</b>                                  |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....            | 8.044                  | 4.198                                |   |
| Finansielle indtægter i øvrigt.....                         | 37.875                 | 12.791                               |   |
|   | <b>45.919</b>          | <b>16.989</b>                        |   |
| <br><b>Skat af årets resultat</b>                           |                        |                                      | <br><b>3</b>                                  |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....         | 596.398                | 677.197                              |   |
| Regulering af udskudt skat.....                             | -58.073                | -20.458                              |   |
|   | <b>538.325</b>         | <b>656.739</b>                       |   |
| <br><b>Materielle anlægsaktiver</b>                         |                        |                                      | <br><b>4</b>                                  |
|   | Grunde og<br>bygninger | Produktions-<br>anlæg og<br>maskiner | Andre anlæg,<br>driftsmateriel og<br>inventar |
| Kostpris 1. november 2021.....                              | 11.278.259             | 7.511.922                            | 471.875                                       |
| Tilgang.....  | 386.629                | 748.374                              | 274.978                                       |
| Afgang.....   | -53.238                | 0                                    | -25.000                                       |
| <b>Kostpris 31. oktober 2022.....</b>                       | <b>11.611.650</b>      | <b>8.260.296</b>                     | <b>721.853</b>                                |
| <br>Af- og nedskrivninger 1. november 2021.....             | 8.094.648              | 6.179.477                            | 405.103                                       |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede<br>aktiver..... | -53.238                | 0                                    | -24.167                                       |
| Årets afskrivninger .....                                   | 310.587                | 610.337                              | 57.464  |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. oktober 2022.....</b>          | <b>8.351.997</b>       | <b>6.789.814</b>                     | <b>438.400</b>                                |
| <br><b>Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2022.....</b>      | <b>3.259.653</b>       | <b>1.470.482</b>                     | <b>283.453</b>                                |
| Finansielle leasingaktiver.....                             |                        | 406.359                              | 246.181                                       |

## NOTER

|   |                  |                |            |                  | Note     |
|---|------------------|----------------|------------|------------------|----------|
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>  |                  |                |            |                  | <b>5</b> |
|   |                  | Andre          |            | Lejedepositum    |          |
|   |                  | værdipapirer   |            |                  |          |
| Kostpris 1. november 2021.....  |                  | 10.250         |            | 105.000          |          |
| Kostpris 31. oktober 2022.....  |                  | <b>10.250</b>  |            | <b>105.000</b>   |          |
| Værdireguleringer 1. november 2021.....   |                  | -3.750         |            | 0                |          |
| Værdireguleringer 31. oktober 2022.....   |                  | <b>-3.750</b>  |            | <b>0</b>         |          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2022.....</b>  |                  | <b>6.500</b>   |            | <b>105.000</b>   |          |
| <br>  |                  |                |            |                  |          |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>  |                  |                |            |                  | <b>6</b> |
|   | 31/10 2022       | Afdrag         | Restgæld   | 31/10 2021       |          |
|   | gæld i alt       | næste år       | efter 5 år | gæld i alt       |          |
| Leasingforpligtelser.....   | 578.905          | 101.093        | 0          | 392.312          |          |
| Selskabsskat.....   | 596.398          | 0              | 0          | 1.300.622        |          |
| Anden gæld.....   | 13.500           | 0              | 0          | 13.500           |          |
| Feriepengeindefrysning.....   | 1.207.844        | 0              | 0          | 1.461.369        |          |
|   | <b>2.396.647</b> | <b>101.093</b> | <b>0</b>   | <b>3.167.803</b> |          |
| <br>  |                  |                |            |                  |          |
| <b>Eventualposter mv.</b>   |                  |                |            |                  | <b>7</b> |
| <b>Operational leasing</b>  |                  |                |            |                  |          |
| Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med ydelser for det kommende år på i alt 101 tkr.   |                  |                |            |                  |          |
| Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3-21 mdr. med en samlet restleasingydelse på 113 tkr.   |                  |                |            |                  |          |
| <b>Huslejeforpligtigelse</b>  |                  |                |            |                  |          |
| Selskabet har indgået huslejeforpligtigelser med et opsigelsesvarsel på 6 måneder, der på balancetidspunktet udgør 210 tkr. i uopsigelighedsperioden.   |                  |                |            |                  |          |
| <b>Garantier</b>  |                  |                |            |                  |          |
| Selskabets pengeinstitut har afgivet betalingsgaranti for 1.400 tkr.  |                  |                |            |                  |          |
| <b>Hæftelse i sambeskatningen</b>   |                  |                |            |                  |          |
| Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. |                  |                |            |                  |          |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Taupo Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.  |                  |                |            |                  |          |

**NOTER****Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****8**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet deponeret ejerpantebreve på i alt 2.600 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 3.260 tkr.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningslovens §37.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er udstedt skadesløsbrev på nominelt 3.500 tkr. med pant i selskabets produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar (eksklusiv finansielt leasede aktiver), varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, hvis samlede regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 27.244 tkr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skanroll A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder lønrefusioner, huslejeindtægter samt fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder urealiserede kursgevinster og -tab.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

|  | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger.....                               | 25 år    | 0 %       |
| Produktionsanlæg og maskiner.....            | 5 år     | 0 %       |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år   | 0-30 %    |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

#### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre værdipapirer, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er unoterede.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

**Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

**Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.