



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 2020 - 31. OKTOBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. februar 2022.

Peter Sørensen

CVR-NR. 76 21 19 14

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. november 2020 - 31. oktober 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Skanroll A/S Slussi 14 8620 Kjellerup
	CVR-nr.: 76 21 19 14 Stiftet: 16. oktober 1984 Kommune: Silkeborg Regnskabsår: 1. november 2020 - 31. oktober 2021
Bestyrelse	Søren Vestergaard Andersen Peter Sørensen Henning Christensen
Direktion	Søren Vestergaard Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
Pengeinstitut	Jyske Bank Vestergade 8-10 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. november 2020 - 31. oktober 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2020 - 31. oktober 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Levring, den 8. februar 2022

Direktion:

Søren Vestergaard Andersen

Bestyrelse:

Søren Vestergaard Andersen

Peter Sørensen

Henning Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Skanroll A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Skanroll A/S for regnskabsåret 1. november 2020 - 31. oktober 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2020 - 31. oktober 2021 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 8. februar 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Kloborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19678

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 11% i forhold til sidste år. De variable omkostninger er procentmæssigt steget i takt med omsætningen, hvortil den procentmæssige dækningsbidrag er på niveau med sidste år. Der er ikke sket væsentlige ændringer af de faste omkostninger. Dette har medført til et resultat før skat på 2.969 tkr. mod et resultat før skat sidste år på 2.697 tkr.

Udviklingen i årets resultat anses som tilfredsstillende.

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	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		22.548.310	20.200.468
Personaleomkostninger.....	1	-18.449.079	-16.311.310
Af- og nedskrivninger.....		-990.483	-1.127.908
DRIFTSRESULTAT		3.108.748	2.761.250
Indtægter af andre kapitalandele og værdipapirer.....		6.188	-1.623
Andre finansielle indtægter	2	16.989	39.412
Andre finansielle omkostninger.....		-163.222	-102.534
RESULTAT FØR SKAT		2.968.703	2.696.505
Skat af årets resultat.....	3	-656.739	-594.997
ÅRETS RESULTAT		2.311.964	2.101.508
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	700.000
Overført resultat.....		2.311.964	1.401.508
I ALT		2.311.964	2.101.508

BALANCE 31. OKTOBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		3.183.610	2.970.801
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.332.444	1.689.793
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		66.772	125.525
Materielle anlægsaktiver.....	4	4.582.826	4.786.119
Andre værdipapirer.....		6.500	16.012
Lejededpositum.....		105.000	0
Finansielle anlægsaktiver.....	5	111.500	16.012
ANLÆGSAKTIVER.....		4.694.326	4.802.131
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.635.573	2.030.788
Varer under fremstilling.....		6.156.083	2.145.349
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		614.880	580.920
Varebeholdninger.....		9.406.536	4.757.057
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.095.809	4.289.144
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	376.315
Periodeafgrænsningsposter.....		375.106	279.646
Tilgodehavender.....		6.470.915	4.945.105
Andre værdipapirer.....	6	15.700	0
Værdipapirer.....		15.700	0
Likvide beholdninger.....		10.970.447	6.232.090
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		26.863.598	15.934.252
AKTIVER.....		31.557.924	20.736.383

BALANCE 31. OKTOBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		9.972.569	7.660.605
Forslag til udbytte.....		0	700.000
EGENKAPITAL.....		10.472.569	8.860.605
Hensættelse til udskudt skat.....		477.120	497.578
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		477.120	497.578
Leasingforpligtelser.....		0	392.312
Selskabsskat.....		677.197	623.425
Anden gæld.....		13.500	13.500
Feriepengeindefrysning.....		1.461.369	1.441.143
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	2.152.066	2.470.380
Gæld til pengeinstitutter.....		392.312	282.881
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.232.845	2.083.621
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		4.775	0
Selskabsskat.....		623.425	419.593
Anden gæld.....		3.809.033	4.798.121
Periodeafgrænsningsposter.....		10.393.779	1.323.604
Kortfristede gældsforpligtelser.....		18.456.169	8.907.820
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		20.608.235	11.378.200
PASSIVER.....		31.557.924	20.736.383
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. november 2020.....	500.000	7.660.605	700.000	8.860.605
Forslag til resultatdisponering.....		2.311.964		2.311.964
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-700.000	-700.000
Egenkapital 31. oktober 2021.....	500.000	9.972.569	0	10.472.569

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	30	30	
Løn og gager.....	16.563.920	14.828.835	
Pensioner.....	1.602.375	1.242.440	
Andre omkostninger til social sikring.....	238.378	187.243	
Andre personaleomkostninger.....	44.406	52.792	
	18.449.079	16.311.310	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	4.198	25.072	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	12.791	14.340	
	16.989	39.412	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	677.197	623.425	
Regulering af udskudt skat.....	-20.458	-28.428	
	656.739	594.997	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. november 2020.....	10.771.138	7.303.853	471.875
Tilgang.....	507.120	280.069	0
Afgang.....	0	-72.000	0
Kostpris 31. oktober 2021.....	11.278.258	7.511.922	471.875
Af- og nedskrivninger 1. november 2020.....	7.800.337	5.614.060	346.349
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-72.000	0
Årets afskrivninger.....	294.311	637.418	58.754
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2021.....	8.094.648	6.179.478	405.103
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2021.....	3.183.610	1.332.444	66.772
Finansielle leasingaktiver.....		363.750	39.417

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			5
	Andre værdipapirer	Lejededpositum	
Kostpris 1. november 2020.....	18.055	0	
Overførsel til/fra andre poster.....	-7.805	0	
Tilgang.....	0	105.000	
Kostpris 31. oktober 2021.....	10.250	105.000	
Værdireguleringer 1. november 2020.....	-2.043	0	
Overførsel til/fra andre poster.....	-1.707	0	
Værdireguleringer 31. oktober 2021.....	-3.750	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2021.....	6.500	105.000	

Andre værdipapirer	6
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:	

	Danske aktier
Dagsværdi 31. oktober 2021.....	15.700
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	6.188

Langfristede gældsforpligtelser					7
	31/10 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/10 2020 gæld i alt	
Leasingforpligtelser.....	392.312	392.312	0	675.193	
Selskabsskat.....	1.300.622	623.425	0	1.043.018	
Anden gæld.....	13.500	0	0	13.500	
Feriepengeindefrysning.....	1.461.369	0	0	1.441.143	
	3.167.803	1.015.737	0	3.172.854	

NOTER**Note****Eventualposter mv.****8***Operationel leasing*

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med ydelser for det kommende år på i alt 100 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3-33 mdr. med en samlet restleasingydelse på 179 tkr.

Huslejeforpligtigelse

Selskabet har indgået huslejeforpligtigelser, der på balancetidspunktet udgør 370 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 31. oktober 2022.

Hæftelse i sambeskatningen

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 Skan-Roll Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**9**

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 3.184 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 9.334 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skanroll A/S for 2020/21 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 fortjeneste ved salg af immaterielle- og 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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 finansiel 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 poster 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 salgsmkostninger 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. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.