

Ragn-Sells Danmark A/S

Maglemølle 46
4700 Næstved
CVR-nr. 86476819

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20.04.2017

Dirigent

Navn: Bjørn Hoel

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ragn-Sells Danmark A/S
Maglemølle 46
4700 Næstved

CVR-nr.: 86476819
Hjemsted: Næstved
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 70702555
Telefax: 55772446

Bestyrelse

Lars Hugo Lindén, formand
Erik Ragnar Sellberg
Maria Madeleine Ljunggren
Bjørn Hoel

Direktion

Bjørn Hoel
Massimo Forti

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 S København

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Ragn-Sells Danmark 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.

Næstved, den 20.04.2017

Direktion

Bjørn Hoel

Massimo Forti

Bestyrelse

Lars Hugo Lindén
formand

Erik Ragnar Sellberg

Maria Madeleine Ljunggren

Bjørn Hoel

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ragn-Sells Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ragn-Sells Danmark 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på oplysningerne i ledelsesberetningen og i note 14 om en sag, en leverandør har rejst mod selskabet med henblik på erstatning som følge af en opsagt kontrakt. Dette bestrides af selskabet, men det er ikke muligt for ledelsen at vurdere sagens udfald, og ledelsen har derfor ikke hensat til imødegåelse af et eventuelt tab.

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører 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, bedviste 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

København, den 20.04.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Ove Nielsen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	2016	2015	2014	2013	2012
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	32.273	29.060	25.165	15.340	24.307
Driftsresultat	575	(2.297)	(3.894)	(8.723)	(1.920)
Resultat af finansielle poster	(7.690)	(9.457)	(125)	(1.059)	(2.581)
Årets resultat	(8.048)	(9.524)	(3.856)	(9.782)	(4.501)
Samlede aktiver	103.729	126.767	86.063	77.007	85.025
Egenkapital	378	1.426	2.953	1.808	1.589
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	42	41	40	41	59
Nøgletal					
Solidsitetsgrad (%)	0,4	1,1	3,4	2,3	1,9

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

Nøgletal

Solidsitetsgrad (%)

Beregningsformel

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$
Nøgletal udtrykker

Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Ragn-Sells Danmark A/S er et helejet datterselskab i den svenske familieejede miljøkoncern Ragn-Sells. Ragn-Sells-koncernen er markedsledende i Sverige og driver tillige miljøservicevirksomhed i Norge, Estland, Letland, Polen og Danmark. Ragn-Sells-koncernen omsætter for ca. 5,2 mia.SEK årligt og har ca. 2.700 medarbejdere.

Ragn-Sells Danmark A/S driver virksomhed inden for miljøserviceområdet med hovedvægt på indsamling, behandling og genbrug af affald og restprodukter fra den kommunale sektor, industri og erhvervsliv samt private husholdninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det regnskabsmæssige driftsresultat blev et overskud på 0,6 mio.kr., hvilket er en forbedring, men dog fortsat ikke tilfredsstillende. Driften isoleret har forbedret sig med ca. 2,8 mio.kr.

Ragn-Sells Danmark A/S har modtaget en støtteerklæring fra Ragn-Sellsföretagen AB. De aktuelle kreditfaciliteter vil blive opretholdt, og der vil om nødvendigt af moderselskabet blive tilført yderligere likvide midler med henblik på at sikre den fortsatte gennemførelse af de igangsatte effektiviseringer og videreudviklingen af selskabets forretningsaktiviteter.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

I forbindelse med opsigelse af en kontrakt med leverandør af affaldstræ har leverandøren rejst voldgiftskrav mod selskabet om betaling af 18,3 mio.kr. med tillæg af sædvanlige procesrenter. Det er ledelsens opfattelse, at der med leverandøren var blevet opnået enighed om opsigelse af kontrakten. Kravet anses for værende helt uden hold i det aktuelle forløb. Det er dog ikke muligt at vurdere sagens eksakte udfald, hvorfor der ikke er hensat hertil.

Forventet udvikling

Der forventes for 2017 en yderligere forbedring af resultatet, og der sigtes efter opnåelse af balance inden for 2-4 år.

Miljømæssige forhold

Selskabet har ikke verserende miljøsager.

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 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		32.273.317	29.060
Personaleomkostninger	2	(22.272.781)	(21.406)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(9.425.561)</u>	<u>(9.951)</u>
Driftsresultat		574.975	(2.297)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(8.001.736)	(6.615)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(109.854)	80
Andre finansielle indtægter	4	4.023.779	1.803
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(3.601.906)</u>	<u>(4.725)</u>
Resultat før skat		(7.114.742)	(11.754)
Skat af årets resultat	6	<u>(933.226)</u>	<u>2.230</u>
Årets resultat	7	<u>(8.047.968)</u>	<u>(9.524)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Goodwill		2.023.455	2.898
Immaterielle anlægsaktiver	8	<u>2.023.455</u>	<u>2.898</u>
Grunde og bygninger		6.919.160	8.347
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		20.858.404	22.100
Materielle anlægsaktiver	9	<u>27.777.564</u>	<u>30.447</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	7.241
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.850.000	8.150
Kapitalandele i associerede virksomheder		3.885.150	3.995
Andre tilgodehavender		43.736	44
Finansielle anlægsaktiver	10	<u>11.778.886</u>	<u>19.430</u>
Anlægsaktiver		<u>41.579.905</u>	<u>52.775</u>
Råvarer og hjælpematerialer		13.445.194	21.534
Varebeholdninger		<u>13.445.194</u>	<u>21.534</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		25.167.769	25.507
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		16.644.077	10.975
Udskudt skat		0	891
Andre tilgodehavender		4.625.505	9.167
Tilgodehavende selskabsskat		0	1.339
Periodeafgrænsningsposter	11	947.279	1.000
Tilgodehavender		<u>47.384.630</u>	<u>48.879</u>
Likvide beholdninger		<u>1.319.180</u>	<u>3.579</u>
Omsætningsaktiver		<u>62.149.004</u>	<u>73.992</u>
Aktiver		<u>103.728.909</u>	<u>126.767</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital	12	6.262.500	6.175
Overført overskud eller underskud		(5.884.072)	(4.749)
Egenkapital		378.428	1.426
Bankgæld		26.000.000	28.000
Finansielle leasingforpligtelser		12.280.817	13.822
Gæld til tilknyttede virksomheder		34.234.201	36.800
Anden gæld		250.000	4.863
Langfristede gældsforpligtelser	13	72.765.018	83.485
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	7.703.421	7.969
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		832.693	2.590
Leverandører af varer og tjenesteydelser		14.895.814	14.006
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	5.778
Gæld til associerede virksomheder		3.409.058	5.100
Anden gæld		3.744.477	6.413
Kortfristede gældsforpligtelser		30.585.463	41.856
Gældsforpligtelser		103.350.481	125.341
Passiver		103.728.909	126.767
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	6.175.000	0	(4.748.604)	1.426.396
Kapitalforhøjelse	87.500	6.912.500	0	7.000.000
Øvrige egenkapitalposter	0	(6.912.500)	6.912.500	0
Årets resultat	0	0	(8.047.968)	(8.047.968)
Egenkapital ultimo	6.262.500	0	(5.884.072)	378.428

Noter

1. Going concern

For at sikre den fremtidige drift indestår selskabets ultimative ejer for selskabets finansiering frem til selskabets ordinære generalforsamling i 2018, hvorfor regnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

	2016	2015
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	20.306.056	19.404
Pensioner	1.071.635	1.040
Andre omkostninger til social sikring	895.090	962
	22.272.781	21.406
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	42	41
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2016	2015
	kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.431.802	1.362.890
	1.431.802	1.362.890
	2016	2015
	kr.	t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	875.000	875
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	9.122.065	9.076
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(571.504)	0
	9.425.561	9.951
	2016	2015
	kr.	t.kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	525.891	300
Valutakursreguleringer	3.482.599	1.498
Øvrige finansielle indtægter	15.289	5
	4.023.779	1.803

Noter

	2016	2015
	kr.	t.kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	694.273	947
Renteomkostninger i øvrigt	115.896	53
Valutakursreguleringer	1.822.449	2.665
Øvrige finansielle omkostninger	969.288	1.060
	3.601.906	4.725
	2016	2015
	kr.	t.kr.
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	(1.339)
Ændring af udskudt skat	891.490	(891)
Regulering vedrørende tidligere år	41.736	0
	933.226	(2.230)
	2016	2015
	kr.	t.kr.
7. Forslag til resultatdisponering		
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	(3.380)
Overført resultat	(8.047.968)	(6.144)
	(8.047.968)	(9.524)
	Goodwill	
	kr.	
8. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	6.420.000	
Kostpris ultimo	6.420.000	
Af- og nedskrivninger primo	(3.521.545)	
Årets afskrivninger	(875.000)	
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.396.545)	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.023.455	

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
9. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	14.106.818	59.990.913
Tilgange	0	7.048.332
Afgange	0	(2.889.273)
Kostpris ultimo	14.106.818	64.149.972
Af- og nedskrivninger primo	(5.759.973)	(37.890.966)
Årets afskrivninger	(1.427.685)	(7.694.380)
Tilbageførsel ved afgang	0	2.293.778
Af- og nedskrivninger ultimo	(7.187.658)	(43.291.568)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.919.160	20.858.404

I den regnskabsmæssige værdi af andre anlæg, driftsmateriel og inventar indgår leasingaktiver. Den bogførte værdi heraf udgør 15.796 t.kr. pr. 31.12.2016.

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
10. Finansielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	14.002.377	8.150.000	315.000	43.736
Afgange	0	(300.000)	0	0
Kostpris ultimo	14.002.377	7.850.000	315.000	43.736
Opskrivninger primo	0	0	3.679.986	0
Andre reguleringer	0	0	(109.836)	0
Opskrivninger ultimo	0	0	3.570.150	0
Nedskrivninger primo	(6.760.533)	0	0	0
Afskrivninger på goodwill	(1.754.768)	0	0	0
Andel af årets resultat	(6.246.968)	0	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	759.892	0	0	0
Nedskrivninger ultimo	(14.002.377)	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	7.850.000	3.885.150	43.736

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:					
Ragn-Sells Ejendomme ApS	Næstved	ApS	100,0	254.744	109.482
NC Miljø A/S	Ørbæk	A/S	100,0	(8.182.841)	(6.356.450)

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>	<u>Egenkapital kr.</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:				
Miljølogistik A/S	Roskilde	A/S	37,5	3.885.150

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
12. Virksomhedskapital			
Ordinære aktier	22.540	200	4.508.000
Ordinære aktier	68	10000	680.000
Ordinære aktier	50	5000	250.000
Ordinære aktier	262	1000	262.000
Ordinære aktier	375	500	187.500
Ordinære aktier	75	1000	75.000
Ordinære aktier	50	1000	50.000
Ordinære aktier	125	500	62.500
Ordinære aktier	100	1000	100.000
Ordinære aktier	875	100	87.500
	24.520		6.262.500

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2015 t.kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2016 kr.</u>
13. Langfristede gældsforpligtelser			
Bankgæld	2.000.000	2.000	26.000.000
Finansielle leasingforpligtelser	5.378.421	5.539	12.280.817
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	34.234.201
Anden gæld	325.000	430	250.000
	7.703.421	7.969	72.765.018

14. Eventualforpligtelser

Årlige lejeforpligtelser udgør 4.585 t.kr.

Noter

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

I forbindelse med opsigelse af en kontrakt med leverandør af affaldstræ har leverandøren rejst voldgiftskrav mod selskabet om betaling af 18,3 mio.kr. med tillæg af sædvanlige procesrenter. Det er ledelsens opfattelse, at der med leverandøren var blevet opnået enighed om opsigelse af kontrakten. Kravet anses for værende helt uden hold i det aktuelle forløb. Det er dog ikke muligt at vurdere sagens eksakte udfald, hvorfor der ikke er hensat hertil.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der deponeret ejerpantebrev nom. 3.900 t.kr. i driftsmidler. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte driftsmidler udgør 0 kr.

Selskabet har over for pengeinstitut afgivet virksomhedspant på 15.000 t.kr. i simple fordringer, varelager, fabriksnye køretøjer, driftsmateriel, goodwill mv.

16. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Erik Sellberg, SE-18162 Lidingö.

17. Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter er i 2016 foretaget på markedsmæssige vilkår

18. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Ragn-Sellsföretagen AB, Sollentuna, Sverige

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C.

Ragn-Sells Danmark A/S har med henvisning til årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. 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. Tilgodehaver, 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 4-10 år. Goodwill, hvorpå ledelsen har fastlagt en afskrivningsperiode på mere end 5 år, vedrører selskabets strategiske investeringer, hvor ledelsen vurderer, at aktiviteterne tilknyttet hertil har en længerevarende brugstid.

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

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.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	10-40 år
Software	3 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, hvis

Anvendt regnskabspraksis

det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige, negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder 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 for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

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.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles efter første indregning til amortiseret kostpris. Leasingydelsernes rentedel indregnes over kontrakternes løbetid i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelsen

Der er ikke indarbejdet en pengestrømsopgørelse i årsrapporten, da den indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet aflagt af modervirksomheden Ragn-Sells Förentagen AB.