



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

SCANDIWOOD PRODUCTION DENMARK APS

MADS CLAUSENS VEJ 11, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. september 2024

Peder Vandsted Femhøj

CVR-NR. 43 25 22 59

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ScandiWood Production Denmark ApS Mads Clausens Vej 11 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 43 25 22 59 Stiftet: 10. maj 2022 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Direktion	Peder Vandsted Femhøj
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Skelagervej 15 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for ScandiWood Production Denmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 30. september 2024

Direktion:

Peder Vandsted Femhøj

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i ScandiWood Production Denmark ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ScandiWood Production Denmark ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Hjørring, den 30. september 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36178

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

ScandiWood Production Denmark ApS er et relativt nystartet produktionsselskab, som er 100 % ejet af ScandiWood A/S International. Aktiviteten består i produktion af plankegulve til trailerbranchen. Der er i indeværende regnskabsår stille udviklet et bredere sortiment.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udviklingsomkostninger til produktudvikling af et nyt, bæredygtigt gulv til trailerbranchen, som pr. 30. juni 2024 er bogført til 1.221 tkr. Det samlede marked for afsætning af trailergulve har imidlertid rummet en meget lav efterspørgsel i en periode, og det må forudses, at afsætningen heller ikke i regnskabsåret 2024/25 lever op til forventningerne.

Det er dog fortsat forventningen - baseret på 5-årsbudgetter, at udviklingsarbejdet viser sig rentabelt og vil bidrage særdeles positivt til den fremtidige indtjening. Men forudsætningerne for indregning af udviklingsomkostningerne opfyldes med en ikke ubetydelig forsinkelse som følge af de aktuelle markedsudsigter, og denne forsinkelse medfører, at der er usikkerhed vedrørende måling af udviklingsomkostningerne pr. 30. juni 2024.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Vores europæiske og bæredygtige trailergulv har som nævnt været udfordret af markedssituationen. Vi så en hård opbremsning i markedet i første halvår 2024. Dette har vanskeliggjort implementering af et nyt produkt. Vi oplever positiv respons, og vi oplever kunder, der er klar til at investere den vej, når markedet vender.

Med opbremsningen flyttede fokus sig til at risikosprede virksomheden i højere grad og fokusere på at tilbyde en bredere portefølje af produkter. Vi er således lykkedes med at etablere flere samarbejder, som i det kommende regnskabsår skal udbygges yderligere.

Årets resultat er realiseret med -1.149 tkr. og egenkapitalen udgør pr. 30. juni 2024 -1.376 tkr. Det er fortsat vores klare forventning, at selskabets egenkapital kan reetableres via egen indtjening over en kortere årrække. Det realiserede resultat giver således ikke anledning til bekymring for de kommende år. Fokus vil i det kommende regnskabsår være at risikosprede virksomheden i højere grad.

Som følge af den økonomiske stilling har moderselskabet afgivet støtteerklæring, hvori det garanteres, at den nødvendige likviditet for det kommende års drift stilles til rådighed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOTAB.....		-39.018	708.178
Personaleomkostninger.....	1	-1.103.845	-952.172
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-212.798	-61.653
Andre driftsomkostninger.....		0	-17.917
DRIFTSRESULTAT.....		-1.355.661	-323.564
Andre finansielle indtægter.....		118	40
Øvrige finansielle omkostninger.....		-117.190	-48.363
RESULTAT FØR SKAT.....		-1.472.733	-371.887
Skat af årets resultat.....	2	324.002	104.289
ÅRETS RESULTAT.....		-1.148.731	-267.598
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.148.731	-267.598
I ALT.....		-1.148.731	-267.598

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.221.426	1.361.018
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	1.221.426	1.361.018
Produktionsanlæg og maskiner.....		752.102	122.002
Indretning af lejede lokaler.....		71.456	93.321
Materielle anlægsaktiver.....	4	823.558	215.323
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		5.000	5.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	5.000	5.000
ANLÆGSAKTIVER.....		2.049.984	1.581.341
Varebeholdninger.....		2.799.447	1.306.093
Varebeholdninger.....		2.799.447	1.306.093
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.625	6.540
Andre tilgodehavender.....		60.299	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		314.650	452.950
Periodeafgrænsningsposter.....		148.582	188.127
Tilgodehavender.....		532.156	647.617
Likvide beholdninger.....		2.774	1.949
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.334.377	1.955.659
AKTIVER.....		5.384.361	3.537.000

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital.....		40.000	40.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		952.712	1.061.594
Overført resultat.....		-2.369.041	-1.329.192
EGENKAPITAL.....		-1.376.329	-227.598
Hensættelser til udskudt skat.....		339.309	348.661
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		339.309	348.661
Gæld til pengeinstitutter.....		2.949.077	825.933
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		119.978	116.100
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		3.310.800	2.205.719
Anden gæld.....		41.526	268.185
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.421.381	3.415.937
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		6.421.381	3.415.937
PASSIVER.....		5.384.361	3.537.000
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Forudsætninger for fortsat drift	8		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	40.000	1.061.594	-1.329.192	-227.598
Forslag til resultatdisponering.....			-1.148.731	-1.148.731
Overførsler				
Tilladt udligning.....		-139.592	139.592	0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		30.710	-30.710	0
Egenkapital 30. juni 2024.....	40.000	952.712	-2.369.041	-1.376.329

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2	
Løn og gager	1.081.974	939.512	
Andre omkostninger til social sikring.....	21.453	12.660	
Andre personaleomkostninger.....	418	0	
	1.103.845	952.172	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-314.650	-452.950	
Regulering af udskudt skat.....	-9.352	348.661	
	-324.002	-104.289	
Immaterielle anlægsaktiver			3
kr.		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. juli 2023.....		1.395.916	
Kostpris 30. juni 2024.....		1.395.916	
Afskrivninger 1. juli 2023.....		34.898	
Årets afskrivninger		139.592	
Afskrivninger 30. juni 2024.....		174.490	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....		1.221.426	
<p>Udviklingsprojektets formål er at skabe et europæisk, grønt alternativ til plankegulve lavet af regnskovstræ. Produkt- og procesudviklingen har krævet råmateriale, intern og ekstern arbejdskraft samt omkostningstræk i øvrigt. Afsætningsmuligheder og indtjeningspotentiale anses for gunstige, idet markedet ikke p.t. rummer produkter, som på tilsvarende måde bidrager til den grønne omstilling.</p>			
Materielle anlægsaktiver			4
kr.		Produktions- anlæg og maskiner	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2023.....	132.754		109.324
Tilgang.....	681.441		0
Kostpris 30. juni 2024.....	814.195		109.324
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....	10.752		16.003
Årets afskrivninger	51.341		21.865
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....	62.093		37.868
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	752.102		71.456

NOTER

	Note										
Finansielle anlægsaktiver	5										
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;"></td> <td style="text-align: right;">Lejededpositum og andre tilgodehavender</td> </tr> <tr> <td>kr.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kostpris 1. juli 2023.....</td> <td style="text-align: right;">5.000</td> </tr> <tr> <td>Kostpris 30. juni 2024.....</td> <td style="text-align: right;">5.000</td> </tr> <tr> <td>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....</td> <td style="text-align: right;">5.000</td> </tr> </table>		Lejededpositum og andre tilgodehavender	kr.		Kostpris 1. juli 2023.....	5.000	Kostpris 30. juni 2024.....	5.000	Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	5.000	
	Lejededpositum og andre tilgodehavender										
kr.											
Kostpris 1. juli 2023.....	5.000										
Kostpris 30. juni 2024.....	5.000										
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	5.000										
Eventualposter mv.	6										
<p>Eventualforpligtelser Selskabet har indgået operationel leasingaftale med en årlig leasingydelse på 208 tkr.</p> <p>Leasingkontrakten har en restløbetid på 42 mdr. samt en samlet restforpligtelse på 850 tkr.</p> <p>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.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for ScandiWood VF Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.</p>											
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7										
Der er til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut afgivet virksomhedspant på 1.000 tkr. med pant i driftsinventar, varelager og debitorer, som har en bogført værdi pr. 30. juni 2024 på 3.543 tkr.											
Forudsætninger for fortsat drift	8										
Som følge af den tabte selskabskapital har moderselskabet afgivet støtteerklæring, hvori det garanteres, at den nødvendige likviditet for det kommende års drift stilles til rådighed.											
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	9										
<p>Selskabet har indregnet udviklingsomkostninger til produktudvikling af et nyt, bæredygtigt gulv til trailerbranchen, som pr. 30. juni 2024 er bogført til 1.221 tkr. Det samlede marked for afsætning af trailergulve har imidlertid rummet en meget lav efterspørgsel i en periode, og det må forudses, at afsætningen heller ikke i regnskabsåret 2024/25 lever op til forventningerne.</p> <p>Det er dog fortsat forventningen - baseret på 5-årsbudgetter, at udviklingsarbejdet viser sig rentabelt og vil bidrage særdeles positivt til den fremtidige indtjening. Men forudsætningerne for indregning af udviklingsomkostningerne opfyldes med en ikke ubetydelig forsinkelse som følge af de aktuelle markedsudsigter, og denne forsinkelse medfører, at der er usikkerhed vedrørende måling af udviklingsomkostningerne pr. 30. juni 2024.</p>											

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ScandiWood Production Denmark ApS for 2023/24 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 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

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

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver indeholder primært personaleomkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, lokaler, 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 indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 10 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-20 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

Kostpris for 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 øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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

Gæld måles til amortiseret kostpris, som for kortfristede forpligtelser normalt svarer til nominel værdi.