
Unilite A/S

Snæbumvej 26, Snæbum, 9500 Hobro

Årsrapport for 2015/16

(regnskabsår 1/4 - 31/3)

CVR-nr. 10 90 61 48

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 1 /9 2016

Ellen Marie Vestergaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts 6

Balance 31. marts 7

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2015 - 31. marts 2016 for Unilite A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Snæbum, den 1. september 2016

Direktion

Torben Christensen
direktør

Bestyrelse

Finn Strøm Madsen
formand

Mads Møller Hansen

Torben Christensen

Tina Juul Christensen

Ellen Marie Vestergaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Unilite A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Unilite A/S for regnskabsåret 1. april 2015 - 31. marts 2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2015 - 31. marts 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Herning, den 1. september 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henning Jager Neldeberg

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Unilite A/S
Snæbumvej 26
Snæbum
9500 Hobro

Telefon: 76 75 26 00
Telefax: 76 75 26 01
E-mail: info@unilite.dk
Hjemmeside: www.unilite.dk

CVR-nr.: 10 90 61 48
Regnskabsperiode: 1. april - 31. marts
Hjemstedskommune: Mariagerfjord

Bestyrelse

Finn Strøm Madsen, formand
Mads Møller Hansen
Torben Christensen
Tina Juul Christensen
Ellen Marie Vestergaard

Direktion

Torben Christensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
Postboks 399
7400 Herning

Advokat

DAHL
Kaj Munks Vej 4
7400 Herning

Pengeinstitut

Nordea Bank Danmark A/S
Rådhusstorvet 13
8700 Horsens

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består af produktion og salg af ovenlys og brandventilation. Desuden udføres komplette installationer, service og vedligehold på brandventilationsanlæg.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et underskud på DKK 1.824.880, og selskabets balance pr. 31. marts 2016 udviser en egenkapital på DKK 219.969.

Årets resultat er påvirket af engangsomkostninger til selskabets flytning fra Hedensted til Snæbum ved Hobro samt ændringer i produktionen. Herudover er der foretaget investeringer i nye IT-systemer og værktøjer, som forventes at forbedre selskabets effektivitet og sikre lønsom vækst.

Årets resultat er ikke tilfredsstillende.

Aktivitetsniveauet er dog i slutningen af regnskabsperioden steget til et tilfredsstillende niveau, hvilket medfører forventninger om et positivt resultat i 2016/17.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har pr. 31. marts 2016 indregnet et udskudt skatteaktiv på DKK 1.755.000. Der henvises til beskrivelsen heraf i note 1 i årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Selskabet har budgetteret med overskud for 2016/17, og det realiserede resultat for 1. kvartal af 2016/17 understøtter denne forventning.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Bruttofortjeneste		4.875.254	7.874.676
Administrationsomkostninger		-6.468.445	-7.345.642
Resultat af ordinær primær drift		-1.593.191	529.034
Andre driftsomkostninger		-93.905	-81.966
Resultat før finansielle poster		-1.687.096	447.068
Finansielle indtægter		83.325	23.462
Finansielle omkostninger	2	-626.109	-383.756
Resultat før skat		-2.229.880	86.774
Skat af årets resultat	3	405.000	-81.000
Årets resultat		-1.824.880	5.774

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-1.824.880	5.774
		-1.824.880	5.774

Balance 31. marts

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		333.732	279.710
Software og andre immaterielle aktiver		1.614.272	0
Immaterielle anlægsaktiver	4	1.948.004	279.710
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.809.328	887.901
Indretning af lejede lokaler		2.150.636	366.131
Materielle anlægsaktiver	5	3.959.964	1.254.032
Deposita		330.000	0
Finansielle anlægsaktiver	6	330.000	0
Anlægsaktiver		6.237.968	1.533.742
Råvarer og hjælpematerialer		4.180.227	6.934.656
Færdigvarer og handelsvarer		441.084	506.796
Varebeholdninger		4.621.311	7.441.452
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.306.436	6.744.117
Andre tilgodehavender		29.994	39.561
Udskudt skatteaktiv	8	1.755.000	1.350.000
Periodeafgrænsningsposter		130.292	71.400
Tilgodehavender		5.221.722	8.205.078
Likvide beholdninger		2.726.752	27.454
Omsætningsaktiver		12.569.785	15.673.984
Aktiver		18.807.753	17.207.726

Balance 31. marts

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-280.031	444.849
Egenkapital	7	219.969	944.849
Ansvarlig lånekapital		3.500.000	3.500.000
Anden gæld		7.550.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	11.050.000	3.500.000
Kreditinstitutter		525	3.287.981
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.662.055	3.538.081
Gæld til tilknyttede virksomheder		74.036	1.342.053
Anden gæld		4.801.168	4.594.762
Kortfristede gældsforpligtelser		7.537.784	12.762.877
Gældsforpligtelser		18.587.784	16.262.877
Passiver		18.807.753	17.207.726
Væsentlige regnskabsmæssige skøn og vurderinger	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Medarbejderforhold	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Noter til årsregnskabet

1 Væsentlige regnskabsmæssige skøn og vurderinger

Ved udarbejdelse af årsrapporten foretager ledelsen en række regnskabsmæssige skøn og vurderinger for indregning og måling af aktiver og forpligtelser.

Særlige risici:

Til selskabets aktivitet er der knyttet en række risikofaktorer, hvoraf det væsentligste er nedskrivningstest på anlægsaktiver og udskudte skatteaktiver samt kapitalfremskaffelse som følge af selskabets finansielle stilling.

Kapitalberedskab:

Som det fremgår af regnskabet udgør selskabets egenkapital pr. 31. marts 2016 DKK 219.969 som følge af et betydeligt underskud i indeværende regnskabsår. Som følge heraf er selskabet omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i Selskabsloven. I overensstemmelse hermed har selskabets ledelse redegjort for selskabets økonomiske stilling og det er ledelsens vurdering, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at gennemføre de af ledelsen besluttede handlingsplaner for det kommende regnskabsår.

Den budgetterede indtjening for det kommende år viser således, at selskabets kapitalforhold kan reetableres ved egen indtjening.

Usikkerhed ved indregning og måling:

Selskabet har pr. 31. marts 2016 foretaget fuld indregning af anlægsaktiver og udskudt skatteaktiv med henholdsvis DKK 6.237.968 og DKK 1.755.000. Selskabets budgetter for de kommende år indikerer, at der er mulighed for at servicere såvel afskrivninger på anlægsaktiver som udnytte det indregnede skatteaktiv.

2 Finansielle omkostninger

	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	56.982	49.184
Andre finansielle omkostninger	569.127	334.572
	626.109	383.756

3 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-405.000	81.000
	-405.000	81.000

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK	Software og andre immaterielle aktiver DKK
Kostpris 1. april	339.865	0
Tilgang i årets løb	97.788	1.620.002
Overførsler i årets løb	0	132.844
Kostpris 31. marts	<u>437.653</u>	<u>1.752.846</u>
Ned- og afskrivninger 1. april	60.156	0
Årets afskrivninger	<u>43.765</u>	<u>138.574</u>
Ned- og afskrivninger 31. marts	<u>103.921</u>	<u>138.574</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>333.732</u>	<u>1.614.272</u>
Afskrives over	<u>10 år</u>	<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>	Indretning af le- jede lokaler <u>DKK</u>
Kostpris 1. april	7.890.627	366.132
Tilgang i årets løb	1.640.373	1.994.387
Afgang i årets løb	-328.296	0
Overførsler i årets løb	-132.844	0
Kostpris 31. marts	<u>9.069.860</u>	<u>2.360.519</u>
Ned- og afskrivninger 1. april	7.002.726	0
Årets afskrivninger	342.197	209.883
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-84.391	0
Ned- og afskrivninger 31. marts	<u>7.260.532</u>	<u>209.883</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>1.809.328</u>	<u>2.150.636</u>
Afskrives over	<u>5-10 år</u>	<u>10 år</u>
	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	DKK
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	<u>734.420</u>	<u>400.328</u>
	<u>734.420</u>	<u>400.328</u>

6 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> DKK
Kostpris 1. april	0
Tilgang i årets løb	<u>330.000</u>
Kostpris 31. marts	<u>330.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>330.000</u>

Noter til årsregnskabet

7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. april	500.000	444.849	944.849
Skattefrit tilskud	0	1.100.000	1.100.000
Årets resultat	0	-1.824.880	-1.824.880
Egenkapital 31. marts	500.000	-280.031	219.969

Selskabskapitalen består af 50 aktier à nominelt DKK 10.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

8 Hensættelse til udskudt skat

	2016 DKK	2015 DKK
Immaterielle anlægsaktiver	376.000	33.000
Materielle anlægsaktiver	-174.000	-2.000
Låneomkostninger	-34.000	-37.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-1.923.000	-1.344.000
Overført til udskudt skatteaktiv	1.755.000	1.350.000
	0	0
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	1.755.000	1.350.000
Regnskabsmæssig værdi	1.755.000	1.350.000

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	3.500.000	3.500.000
Langfristet del	3.500.000	3.500.000
Inden for 1 år	0	0
	<u>3.500.000</u>	<u>3.500.000</u>
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	7.550.000	0
Langfristet del	7.550.000	0
Inden for 1 år	300.000	0
Øvrig kortfristet gæld	4.501.168	4.594.762
Kortfristet del	4.801.168	4.594.762
	<u>12.351.168</u>	<u>4.594.762</u>

Ansvarlig lånekapital træder tilbage i forhold til selskabets øvrige kreditorer. Ansvarlige lånekapital forrentes med 5 % pro anno. Der er ikke aftalt afvikling af ansvarlig lånekapital.

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	218.313	189.960
Mellem 1 og 5 år	<u>339.831</u>	<u>386.920</u>
	<u>558.144</u>	<u>576.880</u>
Lejeforpligtelsen i uopsigelighedsperioden udgør	6.000.000	6.600.000
Sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse:		
Virksomhedspant DKK 7.000.000 med pant i simple fordringer, varelagre, driftsmateriel og inventar og goodwill mv, hvis samlede regnskabsmæssig værdi pr. 31. december udgør	13.835.715	15.719.311
Eventualforpligtelser		
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for TNT Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen		
Selskabets kreditinstitutter har på vegne af selskabet stillet arbejdsgarantier for DKK 65.021 pr. 31. marts 2016.		

Noter til årsregnskabet

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	DKK
11 Medarbejderforhold		
Lønninger	12.309.791	13.253.844
Pensioner	1.403.403	909.994
Andre omkostninger til social sikring	385.718	354.528
Andre personaleomkostninger	379.311	500.302
	<u>14.478.223</u>	<u>15.018.668</u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	9.699.939	9.179.821
Administrationsomkostninger	4.778.284	5.838.847
	<u>14.478.223</u>	<u>15.018.668</u>

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

TNT Holding ApS

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Unilite A/S for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015/16 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten. Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative- og salgs personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter, som vedrører produktgodkendelser, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Udviklingsprojekter afskrives over 5-10 år.

Software og andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software og andre immaterielle anlægsaktiver afskrives over 5-10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier mv.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.