

## **Den Jyske Kontrolcentral A/S**

Lindevej 8  
6710 Esbjerg V  
CVR-nr. 12760280

## **Årsrapport 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 16.05.2019

**Dirigent**

---

Navn: Ejgil Egsgaard

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	7
Balance pr. 31.12.2018	8
Egenkapitalopgørelse for 2018	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Den Jyske Kontrolcentral A/S  
Lindevej 8  
6710 Esbjerg V

CVR-nr.: 12760280  
Hjemsted: Esbjerg  
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Telefon: 76117117  
Telefax: 76117118  
Hjemmeside: [www.djk.dk](http://www.djk.dk)  
E-mail: [postkasse@djk.dk](mailto:postkasse@djk.dk)

### Bestyrelse

Ejgil Egsgaard, formand  
Henrik Leth Egsgaard  
Anett Leth Egsgaard

### Direktion

Henrik Leth Egsgaard, direktør

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Dokken 8  
Postbox 200  
6701 Esbjerg

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Den Jyske Kontrolcentral 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 16.05.2019

### Direktion

Henrik Leth Egsgaard  
direktør

### Bestyrelse

Ejgil Egsgaard  
formand

Henrik Leth Egsgaard

Anett Leth Egsgaard

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i Den Jyske Kontrolcentral A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Jyske Kontrolcentral A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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.31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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.

### 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, bevidste 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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.

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.

Esbjerg, den 16.05.2019

## Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jørn Jepsen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne24824

Stig Petersen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35464

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabet driver en vagt- og kontrolcentral. Aktiviteterne er uændrede i forhold til sidste år.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret opnået et tilfredsstillende resultat. Årets resultat udgør et overskud på 757 t.kr. efter skat.

Efter årets resultatdisponering pr. 31.12.2018 udgør egenkapitalen 4.996 t.kr. mod 4.239 t.kr. i 2017.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>34.952.514</b>	<b>32.626.014</b>
Personaleomkostninger	1	(33.256.246)	(28.500.968)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(1.116.651)</u>	<u>(1.178.095)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>579.617</b>	<b>2.946.951</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		65.687	(571.095)
Andre finansielle indtægter	3	406.819	494.219
Andre finansielle omkostninger		<u>(59.518)</u>	<u>(36.201)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>992.605</b>	<b>2.833.874</b>
Skat af årets resultat	4	<u>(236.000)</u>	<u>(795.912)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>756.605</u></b>	<b><u>2.037.962</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>756.605</u>	<u>2.037.962</u>
		<b><u>756.605</u></b>	<b><u>2.037.962</u></b>

## Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		838.420	863.558
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		762.347	872.148
Indretning af lejede lokaler		167.657	145.321
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b><u>1.768.424</u></b>	<b><u>1.881.027</u></b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		196.991	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	6	<b><u>196.991</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>1.965.415</u></b>	<b><u>1.881.027</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.695.202	2.871.389
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.227.803	8.079.020
Udskudt skat	7	507.000	467.000
Andre tilgodehavender		295.430	511.155
Periodeafgrænsningsposter		850.922	330.029
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>11.576.357</u></b>	<b><u>12.258.593</u></b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		81.804	95.784
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b><u>81.804</u></b>	<b><u>95.784</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>414.773</u></b>	<b><u>12.641</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>12.072.934</u></b>	<b><u>12.367.018</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>14.038.349</u></b>	<b><u>14.248.045</u></b>

## Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		3.995.998	3.239.393
<b>Egenkapital</b>		<b>4.995.998</b>	<b>4.239.393</b>
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		0	1.897.782
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>1.897.782</b>
Finansielle leasingforpligtelser		156.700	244.034
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>156.700</b>	<b>244.034</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		280.801	163.567
Bankgæld		35.657	148.794
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.468.000	2.410.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.028.565	906.604
Gæld til tilknyttede virksomheder		155.235	12.449
Skyldig selskabsskat		275.734	870.626
Anden gæld		4.641.659	3.354.796
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>8.885.651</b>	<b>7.866.836</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>9.042.351</b>	<b>8.110.870</b>
<b>Passiver</b>		<b>14.038.349</b>	<b>14.248.045</b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Koncernforhold	10		

## Egenkapitalopgørelse for 2018

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	1.000.000	3.239.393	4.239.393
Årets resultat	0	756.605	756.605
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>1.000.000</b>	<b>3.995.998</b>	<b>4.995.998</b>

## Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	28.779.490	24.415.359
Pensioner	3.876.297	3.581.103
Andre omkostninger til social sikring	600.459	504.506
	<b>33.256.246</b>	<b>28.500.968</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>81</b>	<b>73</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	730.990	1.185.862
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	385.661	(7.767)
	<b>1.116.651</b>	<b>1.178.095</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Andre finansielle indtægter</b>		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	307.089	322.956
Renteindtægter i øvrigt	98.631	170.100
Dagsværdireguleringer	1.099	1.163
	<b>406.819</b>	<b>494.219</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	276.000	870.912
Ændring af udskudt skat	(40.000)	(75.000)
	<b>236.000</b>	<b>795.912</b>

## Noter

	<b>Grunde og bygninger kr.</b>	<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>			
Kostpris primo	920.043	15.075.199	1.904.618
Tilgange	0	957.303	143.699
Afgange	0	(684.544)	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>920.043</b>	<b>15.347.958</b>	<b>2.048.317</b>
Af- og nedskrivninger primo	(56.485)	(14.203.051)	(1.759.297)
Årets afskrivninger	(25.138)	(584.489)	(121.363)
Tilbageførsel ved afgang	0	201.929	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(81.623)</b>	<b>(14.585.611)</b>	<b>(1.880.660)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>838.420</b>	<b>762.347</b>	<b>167.657</b>
Ikke-ejede aktiver	-	<b>402.237</b>	-

## Noter

	<b>Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.</b>	<b>Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr.</b>
<b>6. Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	64.000	0
Tilgange	<u>129.086</u>	<u>1.950.000</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>193.086</u></b>	<b><u>1.950.000</u></b>
Nedskrivninger primo	(64.000)	0
Andel af årets resultat	(548.069)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	1.753.009	(1.753.009)
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	(1.897.782)	0
Andre reguleringer	<u>563.756</u>	<u>0</u>
<b>Nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>(193.086)</u></b>	<b><u>(1.753.009)</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>196.991</u></b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder omfatter ansvarligt lånekapital ved datterselskab. Lånet er ikke tidsbegrænset og renteberegnes med den gældende rentesats for driftskrediten i selskabets bank med et tillæg på 0,5%.		
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>7. Udskudt skat</b>		
Materielle anlægsaktiver	567.000	426.000
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	<u>(60.000)</u>	<u>41.000</u>
	<b><u>507.000</u></b>	<b><u>467.000</u></b>
<b>8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>		
Huslejekontrakt kan opsiges med 6 mdr.'s varsel. Den årlige udgift udgør pt. 952 t.kr.		

## Noter

### 9. Eventualforpligtelser

Øvrige kautionsforpligtelser overfor tredjemand udgør 1.787 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med E Egsgaard Holding ApS som administrationselskab. 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 de sambeskattede selskaber.

### Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har kautioneret for bankgælden og renteswap i moder- og søsterselskabet. Bankgælden og renteswap udgør 39 mio.kr.

### 10. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:  
E Egsgaard Holding ApS, Esbjerg.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:  
HAE Holding ApS, Esbjerg.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

### 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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. Tilgodehaverne, 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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved levering af overvågnings- og serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med at servicen udføres. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

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

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

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

### 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 samt tillæg under acontoskatteordningen 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.

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

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

## Anvendt regnskabspraksis

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 finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

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

Bygninger	5-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel 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 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.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter både børsnoterede værdipapir, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen og andre værdipapirer og kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

### Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til selskabets andel af den negative egenkapital i virksomheder, hvori selskabet kautionerer for gæld.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

### Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

### Andre finansielle forpligtelser

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

### Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

### Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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