



Aars Avis & Centraltrykkeriet A/S

Himmerlandsgade 150
9600 Aars
CVR-nr. 14042148

Årsrapport 01.10.2022 - 30.09.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.04.2024

Arne Robert Bindslev
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.09.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Aars Avis & Centraltrykkeriet A/S
Himmerlandsgade 150
9600 Aars

CVR-nr.: 14042148
Hjemsted: Vesthimmerlands
Regnskabsår: 01.10.2022 - 30.09.2023

Bestyrelse

Arne Robert Bindslev, formand
Per Nørgaard
Thorkil Christensen
Louise Christensen

Direktion

Thorkil Christensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 for Aars Avis & Centraltrykkeriet 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. 30.09.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 04.04.2024

Direktion

Thorkil Christensen
adm. dir.

Bestyrelse

Arne Robert Bindslev
formand

Per Nørgaard

Thorkil Christensen

Louise Christensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Aars Avis & Centraltrykkeriet A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aars Avis & Centraltrykkeriet A/S for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023, 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. 30.09.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets fortsatte drift er behæftet med væsentlige usikkerheder grundet koncernens likviditetsmæssige situation, idet selskaberne i koncernen er sikkerhedsmæssigt forbundne. Den fortsatte drift er således afhængig af at de fastlagte budgetter for koncernen for det kommende år realiseres og at kreditrammerne kan udvides i takt med behovet herfor. Selskabets ledelse har beskrevet usikkerhederne i årsrapportens note 1, hvortil vi henviser for uddybning. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge anden vurdering end selskabets ledelse.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden til note 2, hvoraf det fremgår, at der er indregnet tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på 6.751 t.kr. Der er konstateret væsentlig usikkerhed ved forudsætninger der danner grundlag for målingen af tilgodehavendet. Usikkerheden er oplyst i noten. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

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.

Aalborg, den 04.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at udgive ugeaviser samt fremstillingsvirksomhed inden for den grafiske branche.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 718 t.kr.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og selskabets ledelse er opmærksom på Selskabslovens regler om tabt selskabskapital.

Det er en forudsætning for selskabets og koncernens fortsatte drift, at bankengagement kan opretholdes og udvides i takt med behovet herfor. Selskabets ledelse er i løbende dialog med pengeinstituttet, som har imødekommet en del af likviditetsbehovet.

Selskabets og koncernens ledelse forventer at der vil blive fundet løsninger som kan dække det resterende likviditetsmæssige behov for regnskabsåret 2023/24.

Se endvidere årsrapportens note 1 for uddybning heraf.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	3.676.811	4.071.432
Personaleomkostninger	4	(4.601.736)	(4.367.939)
Af- og nedskrivninger	5	44.762	(121.368)
Driftsresultat		(880.163)	(417.875)
Andre finansielle indtægter	6	576.574	435.198
Andre finansielle omkostninger	7	(593.176)	(403.742)
Resultat før skat		(896.765)	(386.419)
Skat af årets resultat	8	179.160	68.727
Årets resultat		(717.605)	(317.692)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(717.605)	(317.692)
Resultatdisponering		(717.605)	(317.692)

Balance pr. 30.09.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Erhvervede licenser		0	0
Immaterielle aktiver	9	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		90.000	319.765
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		101.276	149.794
Materielle aktiver	10	191.276	469.559
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	13.788
Deposita		111.500	111.500
Finansielle aktiver	11	111.500	125.288
Anlægsaktiver		302.776	594.847
Råvarer og hjælpematerialer		289.852	340.220
Varebeholdninger		289.852	340.220
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		528.273	597.810
Igangværende arbejder for fremmed regning		79.222	69.569
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.750.990	7.071.798
Andre tilgodehavender		469.464	26.250
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		140.160	49.727
Periodeafgrænsningsposter		138.760	134.423
Tilgodehavender		8.106.869	7.949.577
Likvide beholdninger		701	1.674
Omsætningsaktiver		8.397.422	8.291.471
Aktiver		8.700.198	8.886.318

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		(1.388.428)	(670.823)
Egenkapital		(888.428)	(170.823)
Udskudt skat		42.000	81.000
Hensatte forpligtelser		42.000	81.000
Ansvarlig lånekapital		333.000	333.000
Bankgæld		0	182.850
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.120.499	337.499
Anden gæld		404.030	488.844
Langfristede gældsforpligtelser	12	1.857.529	1.342.193
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	284.650	452.523
Bankgæld		4.691.023	4.134.961
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.052.423	968.068
Anden gæld	13	1.661.001	2.078.396
Kortfristede gældsforpligtelser		7.689.097	7.633.948
Gældsforpligtelser		9.546.626	8.976.141
Passiver		8.700.198	8.886.318
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(670.823)	(170.823)
Årets resultat	0	(717.605)	(717.605)
Egenkapital ultimo	500.000	(1.388.428)	(888.428)

Noter

1 Going concern

Selskaberne i koncernen er sikkerhedsmæssigt forbundne, hvorfor selskabets og koncernens fortsatte drift er afhængig af, at bankengagementet kan opretholdes og udvides i takt med at behovet opstår.

Selskabet og koncernens budgetterede likviditet udviser uafklarede likviditetsmæssigt behov, hvoraf nogle er midlertidige og andre mere langsigtede, som skal håndteres i takt med at behovet opstår.

Selskabets og koncernens ledelse har igangsat en salgsproces på to af koncernens ejendomme for at imødegå de likviditetsmæssige behov.

Selskabets og koncernens ledelse har samtidig en positiv dialog med pengeinstituttet. Ledelsen forventer, at der vil blive fundet løsninger på det resterende likviditetsmæssige behov for regnskabsåret 2023/24, som vil blive håndteret, i takt med det realiserede behov kendes.

Selskabet har tillige tabt hele selskabskapitalen og selskabets ledelse er opmærksom på selskabslovens regler om tabt selskabskapital.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i årsrapporten indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på 6.751 t.kr.

Tilgodehavende er mod koncernforbundne selskaber med kapitaltab, hvilket kan indikere et behov for nedskrivning af fordringen.

Ledelsen er bekendt hermed, men har på baggrund af en konkret vurdering besluttet, at der ikke foreligger et grundlag for at nedskrive tilgodehavender.

Måling af tilgodehavende uden nedskrivning er baseret på ledelsens vurdering af de forudsætninger, der er beskrevet i note 1, der redegør for usikkerheden omkring fortsat drift.

På baggrund af forventningen hertil, er det ledelsens vurdering, at der på koncernniveau vil ske sikring af finansieringsbehov og dermed den fortsatte drift, hvilket også vil understøtte, at tilgodehavender kan indfries, hvorfor der i årsrapporten er fastholdt indregning til kurs 100.

3 Bruttofortjeneste/-tab

I bruttofortjeneste indgår andre driftsindtægter på samlet 795 t.kr., der omfatter udlejet personale (389 t.kr.), Refusioner (102 t.kr.), mediestøtte (286 t.kr.) samt regulering af modtagne kompensationspakker (18 t.kr.)

4 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	3.876.677	3.650.892
Pensioner	486.090	509.207
Andre omkostninger til social sikring	218.325	189.675
Andre personaleomkostninger	20.644	18.165
	4.601.736	4.367.939
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	13	12

5 Af- og nedskrivninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	62.376	121.368
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(107.138)	0
	(44.762)	121.368

6 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	563.027	421.605
Renteindtægter i øvrigt	13.547	13.593
	576.574	435.198

7 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	453.740	314.284
Dagsværdireguleringer	13.788	0
Øvrige finansielle omkostninger	125.648	89.458
	593.176	403.742

8 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(39.000)	(19.000)
Refusion i sambeskatning	(140.160)	(49.727)
	(179.160)	(68.727)

9 Immaterielle aktiver

	Erhvervede licenser kr.
Kostpris primo	259.941
Kostpris ultimo	259.941
Af- og nedskrivninger primo	(259.941)
Af- og nedskrivninger ultimo	(259.941)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

10 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	4.179.478	1.527.087
Afgange	(2.587.393)	(25.313)
Kostpris ultimo	1.592.085	1.501.774
Af- og nedskrivninger primo	(3.859.713)	(1.377.293)
Årets afskrivninger	(13.858)	(48.518)
Tilbageførsel ved afgange	2.371.486	25.313
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.502.085)	(1.400.498)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	90.000	101.276

11 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	111.500
Kostpris ultimo	111.500
Regnskabsmæssig værdi ultimo	111.500

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.	Restgæld efter 5 år 2022/23 kr.
Ansvarlig lånekapital	0	0	333.000	0
Bankgæld	182.727	230.523	0	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	222.000	1.120.499	0
Anden gæld	101.923	0	404.030	270.872
	284.650	452.523	1.857.529	270.872

13 Anden gæld (kortfristet)

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Moms og afgifter	173.350	187.553
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	68.868	67.506
Feriepengeforpligtelser	342.020	264.168
Anden gæld i øvrigt	1.076.763	1.559.169
	1.661.001	2.078.396

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	3.021.436	3.162.670

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Aars Avis 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. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for egen og tilknyttede virksomheders bankgæld i Sparekassen Danmark er afgivet virksomhedspant nom 14.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør 1.009 t.kr. pr. 30.09.2023.

Sparekassen Danmark har stillet betalingsgaranti for erhvervslån i Spar Nord Bank A/S. Gæld udgør 183 t.kr. pr. 30.09.2023.

Den samlede gæld i Sparekassen Danmark for de omfattede selskaber udgør 6.901 t.kr. pr 30.09.2023. Kreditmax udgør samlet 6.960 t.kr. pr. 30.09.2023.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder statens COVID-19 kompensationsordninger.

Vareforbrug

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

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld til selskabsdeltagere og ledelsen 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 danske 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter software og licenser.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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

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

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	3-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-13 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Restværdier udgør 90 t.kr.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

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

Kostprisen 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.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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