

Smel Industry ApS

Sandagervej 18 B

5854 Gislev

CVR-nr. 14692142

Årsrapport 01.05.2018 - 30.04.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 19.06.2019

Dirigent

Navn: Erik Langelund

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse for 2018/19 | 6 |
| Balance pr. 30.04.2019 | 7 |
| Egenkapitalopgørelse for 2018/19 | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Smel Industry ApS
Sandagervej 18 B
5854 Gislev

CVR-nr.: 14692142

Stiftet: 18.12.1990

Hjemsted: Faaborg-midtfyn

Regnskabsår: 01.05.2018 - 30.04.2019

Telefon: 62291653

Telefax: 62291662

Direktion

Erik Langelund

Bank

Sparekassen Sjælland-Fyn A/S

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 for Smel Industry ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gislev, den 19.06.2019

Direktion

Erik Langelund

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Smel Industry ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Smel Industry ApS for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019, 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. 30.04.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 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 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Odense, den 19.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19698

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i håndværks- samt fabrikationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttfortjeneste udgør 7.806 t.kr. mod 7.386 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.113 t.kr. mod 1.049 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018/19

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>t.kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|--------------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 7.806.473 | 7.386 |
| Personaleomkostninger | 1 | (5.490.531) | (5.210) |
| Af- og nedskrivninger | | <u>(642.860)</u> | <u>(669)</u> |
| Driftsresultat | | 1.673.082 | 1.507 |
| Andre finansielle indtægter | | 10.135 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | | <u>(86.482)</u> | <u>(155)</u> |
| Resultat før skat | | 1.596.735 | 1.352 |
| Skat af årets resultat | 2 | <u>(483.488)</u> | <u>(303)</u> |
| Årets resultat | | <u>1.113.247</u> | <u>1.049</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | | 1.000.000 | 1.000 |
| Overført resultat | | <u>113.247</u> | <u>49</u> |
| | | <u>1.113.247</u> | <u>1.049</u> |

Balance pr. 30.04.2019

| | Note | 2018/19 kr. | 2017/18 t.kr. |
|--|-------------|------------------------------|--------------------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 0 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 3 | 0 | 0 |
| Grunde og bygninger | | 511.152 | 680 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.282.148 | 1.551 |
| Materielle anlægsaktiver | 4 | 1.793.300 | 2.231 |
| Anlægsaktiver | | 1.793.300 | 2.231 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 2.863.196 | 2.983 |
| Varer under fremstilling | | 88.000 | 347 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 1.426.869 | 1.643 |
| Varebeholdninger | | 4.378.065 | 4.973 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.727.112 | 1.748 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 36.622 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 62.000 | 147 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 143.342 | 143 |
| Tilgodehavender | | 1.969.076 | 2.038 |
| Omsætningsaktiver | | 6.347.141 | 7.011 |
| Aktiver | | 8.140.441 | 9.242 |

Balance pr. 30.04.2019

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>t.kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|--------------------------------|
| Virksomhedskapital | | 125.000 | 125 |
| Overført overskud eller underskud | | 2.990.628 | 2.878 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | <u>1.000.000</u> | <u>1.000</u> |
| Egenkapital | | <u>4.115.628</u> | <u>4.003</u> |
| Udskudt skat | | <u>195.885</u> | <u>127</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>195.885</u> | <u>127</u> |
| Gæld til realkreditinstitutter | | <u>404.437</u> | <u>566</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 5 | <u>404.437</u> | <u>566</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 5 | 170.000 | 417 |
| Bankgæld | | 17.399 | 1.600 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 95.625 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 638.271 | 432 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 113 |
| Skyldig selskabsskat | | 779.004 | 525 |
| Anden gæld | | <u>1.724.192</u> | <u>1.459</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>3.424.491</u> | <u>4.546</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>3.828.928</u> | <u>5.112</u> |
| Passiver | | <u>8.140.441</u> | <u>9.242</u> |
| Eventualforpligtelser | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

| | Virksom- hedskapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabs- året kr. | I alt kr. |
|-------------------------------|---|--|--|----------------------|
| Egenkapital primo | 125.000 | 2.877.381 | 1.000.000 | 4.002.381 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (1.000.000) | (1.000.000) |
| Årets resultat | 0 | 113.247 | 1.000.000 | 1.113.247 |
| Egenkapital ultimo | 125.000 | 2.990.628 | 1.000.000 | 4.115.628 |

Noter

| | 2018/19 | 2017/18 |
|---|------------------|--------------------|
| | kr. | t.kr. |
| 1. Personalemkostninger | | |
| Gager og lønninger | 4.733.441 | 4.556 |
| Pensioner | 518.278 | 476 |
| Andre omkostninger til social sikring | 139.855 | 120 |
| Andre personalemkostninger | 98.957 | 58 |
| | 5.490.531 | 5.210 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 14 | 14 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | t.kr. |
| 2. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 414.767 | 354 |
| Ændring af udskudt skat | 68.721 | (55) |
| Regulering vedrørende tidligere år | 0 | 4 |
| | 483.488 | 303 |
| | | |
| | | Færdig- |
| | | gjorte |
| | | udviklings- |
| | | projekter |
| | | kr. |
| 3. Immaterielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | | 469.839 |
| Kostpris ultimo | | 469.839 |
| | | |
| Af- og nedskrivninger primo | | (469.839) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | | (469.839) |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | | 0 |

Noter

| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr. |
|-------------------------------------|--|--|
| 4. Materielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | 3.645.113 | 8.494.087 |
| Tilgange | 0 | 205.600 |
| Afgange | 0 | (184.125) |
| Kostpris ultimo | <u>3.645.113</u> | <u>8.515.562</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger primo | (2.965.138) | (6.943.502) |
| Årets afskrivninger | (168.823) | (474.037) |
| Tilbageførsel ved afgange | 0 | 184.125 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>(3.133.961)</u> | <u>(7.233.414)</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>511.152</u> | <u>1.282.148</u> |

| | Forfald inden for 12 måneder 2018/19 kr. | Forfald inden for 12 måneder 2017/18 t.kr. | Forfald efter 12 måneder 2018/19 kr. |
|---|---|---|---|
| 5. Langfristede gældsforpligtelser | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 170.000 | 170 | 404.437 |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | 0 | 247 | 0 |
| | <u>170.000</u> | <u>417</u> | <u>404.437</u> |

6. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Familien Langelund Holding ApS som administrations-selskab. 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.

Selskabet har indgået leasingaftaler, der udløber imellem 4-8 måneder. Forpligtelsen på statutidspunktet udgør 159 t.kr.

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 574 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdier pr. 30. april 2019 udgør 511 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld pr. 30.04.2019, 17 t.kr., er der udstedt ejerpantebrev nom. 2.620 t.kr. med pant i andre anlæg, driftsmidler og inventar med en bogført værdi på 336 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på nom. 1.500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld pr. 30.04.2019, 17 t.kr. Ejerpantebrevet giver pant i grunde og bygninger med en bogført værdi på 511 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld, 17 t.kr., har selskabet endvidere stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|--|-------------|
| Varebeholdning | 4.378 t.kr. |
| Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser | 1.727 t.kr. |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.282 t.kr. |

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.

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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 moderselskab. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

| | |
|---|----------|
| Immaterielle rettigheder | 7 år |
| Bygninger | 10-30 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 år |

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Der afsættes udskudt skat med 22%.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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