



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

FLC DANMARK APS
BRENDSTRUPGÅRDSVEJ 21G, 8200 AARHUS N
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2017 - 30. APRIL 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. oktober 2018

Torben Høiberg

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FLC Danmark ApS Brendstrupgårdsvej 21G 8200 Aarhus N
	Telefon: +45 70 25 09 55 Hjemmeside: www.flc.dk E-mail: flc@flc.dk
	CVR-nr.: 14 70 89 79 Stiftet: 1. oktober 1990 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. maj 2017 - 30. april 2018
Bestyrelse	Torben Høiberg Jesper Engsig Christensen
Direktion	Torben Høiberg
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Jyske Bank Østergade 4 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 for FLC Danmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 1. oktober 2018

Direktion:

Torben Høiberg

Bestyrelse:

Torben Høiberg

Jesper Engsig Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i FLC Danmark ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FLC Danmark ApS for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 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 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. Fejlinformationer 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen om blandt andet 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.

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.

Aarhus, den 1. oktober 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed indenfor it herunder rådgivning, handel med hardware og software samt implementering og løbende vedligeholdelse af infrastrukturløsninger og anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Bruttofortjenesten for regnskabsåret 2017/18 udgør 9.388 tkr, mens det samlede resultat efter skat udgør 1.121 tkr. Egenkapitalen er pr. 30. april 2018 2.442 tkr.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Rettelse af væsentlige fejl

Der er konstateret følgende væsentlige fejl til regnskabet for 2016/17, hvorfor sammenligningstal er rettet. Ved en fejl havde selskabet ikke indregnet tilstrækkeligt i feriepengeforpligtelse pr. 30. april 2017. Den manglende indregning kan henføres til feriefridage samt ferietillæg.

Den regnskabsmæssige rettelse af fejlen har følgende akkumulerede virkning:

- Årets resultat før skat for 2016/17 er formindsket med 251 tkr., hvoraf den skattemæssige effekt udgør en indtægt på 55 tkr. Således en samlet nedjustering af resultatet for 2016/17 på 196 tkr.
- Egenkapitalen primo 2017/18 er således samlet nedjusteret med 196 tkr.
- Balancesummen pr. 30. april 2017 er ikke påvirket og derfor uændret.

Den korrigerede fejl har ikke betydning for resultatet i 2017/18.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		9.387.516	7.671.610
Personaleomkostninger.....	1	-7.790.377	-7.367.490
Af- og nedskrivninger.....		-94.473	-194.345
Andre driftsomkostninger.....		-19.923	-87.031
DRIFTSRESULTAT		1.482.743	22.744
Andre finansielle indtægter.....		5.517	3.276
Andre finansielle omkostninger.....		-28.574	-47.041
RESULTAT FØR SKAT		1.459.686	-21.021
Skat af årets resultat.....	2	-338.984	-13.358
ÅRETS RESULTAT		1.120.702	-34.379
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.120.702	-34.379
I ALT		1.120.702	-34.379

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		2.536	25.092
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	2.536	25.092
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		349.478	80.224
Indretning af lejede lokaler.....		25.039	9.246
Materielle anlægsaktiver.....	4	374.517	89.470
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		339.348	120.235
Finansielle anlægsaktiver.....	5	339.348	120.235
ANLÆGSAKTIVER.....		716.401	234.797
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.033.514	588.083
Varebeholdninger.....		1.033.514	588.083
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.541.429	2.289.758
Udskudte skatteaktiver.....		0	26.993
Andre tilgodehavender.....		61.405	51.533
Periodeafgrænsningsposter.....		128.867	12.567
Tilgodehavender.....		2.731.701	2.380.851
Likvide beholdninger.....		2.667.975	2.377.884
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.433.190	5.346.818
AKTIVER.....		7.149.591	5.581.615
PASSIVER			
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Overført resultat.....		2.317.116	1.196.414
EGENKAPITAL.....	6	2.442.116	1.321.414
Hensættelse til udskudt skat.....		12.439	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		12.439	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		811.181	539.799
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		262.358	120.776
Selskabsskat.....		293.554	202.309
Anden gæld.....		2.412.760	2.218.390
Periodeafgrænsningsposter.....		915.183	1.178.927
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.695.036	4.260.201
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.695.036	4.260.201
PASSIVER.....		7.149.591	5.581.615
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 17 (2016/17: 16)			
Løn og gager.....	6.836.224	6.299.290	
Pensioner.....	828.443	790.618	
Andre omkostninger til social sikring.....	98.150	111.625	
Andre personaleomkostninger.....	27.560	165.957	
	7.790.377	7.367.490	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	299.552	56.855	
Regulering af udskudt skat.....	39.432	-43.497	
	338.984	13.358	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. maj 2017.....		452.996	
Kostpris 30. april 2018.....		452.996	
Afskrivninger 1. maj 2017.....		427.904	
Årets afskrivninger		22.556	
Afskrivninger 30. april 2018.....		450.460	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018.....		2.536	
Materielle anlægsaktiver			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. maj 2017.....	775.893	481.916	
Overførsel.....	381.110	-381.110	
Tilgang.....	415.848	25.039	
Afgang.....	-731.468	-100.806	
Kostpris 30. april 2018.....	841.383	25.039	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2017	695.669	472.670	
Overførsel.....	381.110	-381.110	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-651.244	-97.107	
Årets afskrivninger	66.370	5.547	
Af- og nedskrivninger 30. april 2018.....	491.905	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018.....	349.478	25.039	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				5
			Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. maj 2017.....			120.235	
Tilgang.....			219.113	
Kostpris 30. april 2018.....			339.348	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018.....			339.348	
 Egenkapital				 6
	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt	
Egenkapital 30. april 2017.....	125.000	1.391.933	1.516.933	
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....		-195.519	-195.519	
Korrigeret egenkapital 1. maj 2017.....	125.000	1.196.414	1.321.414	
Forslag til årets resultatdisponering.....		1.120.702	1.120.702	
Egenkapital 30. april 2018.....	125.000	2.317.116	2.442.116	
 Eventualposter mv.				 7
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået leasingaftaler, som har en restløbetid på op til 58 mdr. Den samlede leasingforpligtigelse udgør pr. 30. april 2018 362 tkr.				
I henhold til lejekontrakter for leje af lokaler mv. er lejemålet, for såvel udlejer som lejer, uopsigeligt frem til oktober 2018. Den samlede forpligtigelse udgør på balancedagen 213 tkr.				
Hæftelse i sambeskatningen				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for FHH ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				 8
Til sikkerhed for eventuel bankgæld, har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Selskabet har ingen bankgæld på balancedagen. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (tkr):				
Tilgodehavender fra salg.....			2.541	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FLC Danmark ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er konstateret følgende væsentlige fejl til regnskabet for 2016/17, hvorfor sammenligningstal er rettet. Ved en fejl havde selskabet ikke indregnet tilstrækkeligt i feriepengeforpligtelse pr. 30. april 2017. Den manglende indregning kan henføres til feriefridage samt ferietillæg.

Den regnskabsmæssige rettelse af fejlen har følgende akkumulerede virkning:

- Årets resultat før skat for 2016/17 er formindsket med 251 tkr., hvoraf den skattemæssige effekt udgør en indtægt på 55 tkr. Således en samlet nedjustering af resultatet for 2016/17 på 196 tkr.
- Egenkapitalen primo 2017/18 er således samlet nedjusteret med 196 tkr.
- Balancesummen pr. 30. april 2017 er ikke påvirket og derfor uændret.

Den korrigerede fejl har ikke betydning for resultatet i 2017/18.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.