

Dahl Nielsen & Sunesen ApS

Engvej 4
6600 Vejen
CVR-nr. 15647140

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20.06.2017

Dirigent

Navn: Poul Viktor Sunesen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Dahl Nielsen & Sunesen ApS
Engvej 4
6600 Vejen

CVR-nr.: 15647140
Hjemsted: Vejen
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 75360084
Telefax: 75360015

Direktion

Poul Viktor Sunesen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Dahl Nielsen & Sunesen 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 20.06.2017

Direktion

Poul Viktor Sunesen
direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Dahl Nielsen & Sunesen ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dahl Nielsen & Sunesen ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af straffeloven og skatte-, afgifts- og tilskudslovgivning

Selskabet har ikke foretaget rettidig indberetning- samt indeholdelse af skat vedrørende lån ydet til selskabets ledelse, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af selskabsloven eller tilsvarende lovgivning

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet lån til selskabets ledelse, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Forholdet er berigtiget i løbet af regnskabsåret.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Kolding, den 20.06.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Michael Siegumfeldt

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består af reparation- og renoveringsopgaver samt mindre nybyggeri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 838 t.kr. Egenkapitalen udgør herefter 6.415 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Bruttofortjeneste	1	10.914.346	10.155.323
Personaleomkostninger	2	(8.022.495)	(8.592.121)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(1.500.350)</u>	<u>(1.484.032)</u>
Driftsresultat		1.391.501	79.170
Andre finansielle indtægter	4	75.656	84.669
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(388.917)</u>	<u>(451.436)</u>
Resultat før skat		1.078.240	(287.597)
Skat af årets resultat	6	<u>(240.100)</u>	<u>91.246</u>
Årets resultat		<u>838.140</u>	<u>(196.351)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		250.000	0
Overført resultat		<u>588.140</u>	<u>(196.351)</u>
		<u>838.140</u>	<u>(196.351)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		5.445.802	5.553.735
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.187.846	1.566.280
Indretning af lejede lokaler		86.790	89.073
Materielle anlægsaktiver	8	6.720.438	7.209.088
Andre værdipapirer og kapitalandele		75.000	75.000
Finansielle anlægsaktiver	9	75.000	75.000
Anlægsaktiver		6.795.438	7.284.088
Råvarer og hjælpematerialer		2.256.725	1.899.902
Varebeholdninger		2.256.725	1.899.902
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.342.284	3.434.488
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	826.297	2.102.903
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.120.785	697.882
Andre tilgodehavender		44.479	104.072
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	108.115
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	11	0	407.758
Periodeafgrænsningsposter		284.985	50.770
Tilgodehavender		5.618.830	6.905.988
Likvide beholdninger		41.498	22.944
Omsætningsaktiver		7.917.053	8.828.834
Aktiver		14.712.491	16.112.922

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført overskud eller underskud		5.965.133	5.376.993
Forslag til udbytte for regnskabsåret		250.000	0
Egenkapital		<u>6.415.133</u>	<u>5.576.993</u>
Udskudt skat		509.100	269.000
Hensatte forpligtelser		<u>509.100</u>	<u>269.000</u>
Finansielle leasingforpligtelser		2.667.427	2.841.022
Langfristede gældsforpligtelser	12	<u>2.667.427</u>	<u>2.841.022</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	1.385.069	1.413.588
Bankgæld		172.102	1.325.261
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	229.152	123.584
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.028.334	1.839.338
Gæld til tilknyttede virksomheder		89.357	508.827
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		109.809	400.872
Anden gæld		2.107.008	1.814.437
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>5.120.831</u>	<u>7.425.907</u>
Gældsforpligtelser		<u>7.788.258</u>	<u>10.266.929</u>
Passiver		<u>14.712.491</u>	<u>16.112.922</u>
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	5.376.993	0	5.576.993
Årets resultat	0	588.140	250.000	838.140
Egenkapital ultimo	200.000	5.965.133	250.000	6.415.133

Noter

1. Bruttofortjeneste

I overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32 vises posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger ikke særskilt, men alene som et sammendrag i regnskabsposten bruttofortjeneste.

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	6.744.796	7.169.255
Pensioner	985.851	1.052.682
Andre omkostninger til social sikring	212.901	237.885
Andre personaleomkostninger	78.947	132.299
	8.022.495	8.592.121
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	25	

	2016	2015
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.939.838	1.655.386
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(439.488)	(171.354)
	1.500.350	1.484.032

	2016	2015
	kr.	kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	47.127	31.289
Renteindtægter i øvrigt	28.529	53.380
	75.656	84.669

	2016	2015
	kr.	kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	30.530	28.802
Renteomkostninger i øvrigt	358.387	422.634
	388.917	451.436

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	(108.115)
Ændring af udskudt skat	240.100	16.869
	240.100	(91.246)

	Goodwill
	kr.
7. Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	485.000
Kostpris ultimo	485.000
Af- og nedskrivninger primo	(485.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(485.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

	Produk-	Andre anlæg,	Indretning af
	tionsanlæg	drifts-	lejede
	og maskiner	materiel og	lokaler
	kr.	inventar	kr.
	kr.	kr.	kr.
8. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	9.350.788	7.256.041	114.186
Tilgange	1.690.000	98.000	0
Afgange	(436.000)	(176.755)	0
Kostpris ultimo	10.604.788	7.177.286	114.186
Af- og nedskrivninger primo	(3.797.053)	(5.689.761)	(25.113)
Årets afskrivninger	(1.490.504)	(447.051)	(2.283)
Tilbageførsel ved afgange	128.571	147.372	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.158.986)	(5.989.440)	(27.396)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.445.802	1.187.846	86.790
Ikke ejede aktiver	5.303.513	-	-

Noter

	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.
9. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	75.000
Kostpris ultimo	75.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	75.000

	2016 kr.	2015 kr.
10. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	7.963.045	11.067.068
Foretagne acontofaktureringer	(7.136.748)	(8.964.165)
	826.297	2.102.903

	Direktion	I alt kr.
11. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Rentefod	10,05	
Tilbagebetalt i året	407.758	407.758

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet lån til selskabets ledelse. Lånet er indfriet i 2016.

	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2015 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
12. Langfristede gældsforpligtelser				
Finansielle leasingforpligtelser	1.385.069	1.413.588	2.667.427	139.334
	1.385.069	1.413.588	2.667.427	139.334

Noter

13. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Poul Victor Sunesen Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er igennem Danske Bank A/S afgivet arbejdsgarantier for i alt 184 t.kr. pr. 31.12.2016.

Der er igennem Tryg Garanti afgivet arbejdsgarantier for i alt 1.752 t.kr. pr. 31.12.2016.

Til sikkerhed for engagement med selskabets pengeinstitut er tinglyst virksomhedspant på nom. 2.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter pr. balancedagen følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

	2016
	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.083.040
Varebeholdninger	2.256.725
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.342.284
	6.682.049

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. Tilgodehavender, 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 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).

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokale omkostninger, 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 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 moderselskabet og moderselskabets øvrige dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år, men kan i visse tilfælde udgøre op til 20 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, hvis den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle nytten af de pågældende ressourcer.

Anvendt regnskabspraksis

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

Produktionsanlæg og maskiner	7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7 år
Indretning af lejede lokaler	50 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter noterede værdipapirer, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealiseringsværdien, 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.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser 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.