
JAI Overfladebehandling A/S

Sverigesvej 3, 7480 Vildbjerg

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 25 80 46 00

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 14/6 2024

Henrik Givskov
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for JAI Overfladebehandling A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vildbjerg, den 14. juni 2024

Direktion

Henrik Givskov
direktør

Bestyrelse

Niels Thornvig Jensen
formand

Henrik Givskov

Irene Albrechtsen

Keld Thornvig Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i JAI Overfladebehandling A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JAI Overfladebehandling A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

Herning, den 14. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kim Vorret

statsautoriseret revisor

mne33256

Selskabsoplysninger

Selskabet	JAI Overfladebehandling A/S Sverigesvej 3 7480 Vildbjerg CVR-nr: 25 80 46 00 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 19. december 2000 Regnskabsår: 23. regnskabsår Hjemstedskommune: Herning
Bestyrelse	Niels Thornvig Jensen, formand Henrik Givskov Irene Albrechtsen Keld Thornvig Jensen
Direktion	Henrik Givskov
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Platanvej 4 7400 Herning
Advokat	DAHL Kaj Munks Vej 4 7400 Herning
Pengeinstitut	Sydbank Dalgasgade 22 7400 Herning

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		24.173.901	19.686.533
Personaleomkostninger	2	-18.363.677	-15.779.865
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-3.572.623	-3.789.866
Resultat før finansielle poster		2.237.601	116.802
Finansielle indtægter	3	24.022	16.006
Finansielle omkostninger		-911.328	-595.329
Resultat før skat		1.350.295	-462.521
Skat af årets resultat	4	-353.335	98.936
Årets resultat		996.960	-363.585

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	996.960	-363.585
	996.960	-363.585

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		7.855.096	8.059.996
Produktionsanlæg og maskiner		16.769.174	18.158.927
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.030.585	7.418
Indretning af lejede lokaler		754.299	944.717
Materielle anlægsaktiver under udførelse		628.973	73.799
Materielle anlægsaktiver	5	27.038.127	27.244.857
Deposita	6	528.003	517.650
Andre tilgodehavender	6	1.308.874	1.308.874
Finansielle anlægsaktiver		1.836.877	1.826.524
Anlægsaktiver		28.875.004	29.071.381
Varebeholdninger	7	3.411.988	4.448.782
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.072.958	4.960.722
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	113.185	366.763
Periodeafgrænsningsposter		507.160	581.280
Tilgodehavender		7.693.303	5.908.765
Likvide beholdninger		2.025	5.782
Omsætningsaktiver		11.107.316	10.363.329
Aktiver		39.982.320	39.434.710

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital	9	930.000	1.645.000
Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse		113.185	366.763
Overført resultat		11.013.288	9.762.750
Egenkapital		12.056.473	11.774.513
Hensættelse til udskudt skat		919.271	565.936
Andre hensættelser		350.000	350.000
Hensatte forpligtelser		1.269.271	915.936
Gæld til realkreditinstitutter		4.638.615	4.513.453
Leasingforpligtelser		4.541.863	6.070.526
Anden gæld		1.136.725	661.024
Periodeafgrænsningsposter		486.179	688.077
Langfristede gældsforpligtelser	10	10.803.382	11.933.080
Gæld til realkreditinstitutter	10	274.770	622.862
Kreditinstitutter		6.097.771	6.008.407
Leasingforpligtelser	10	2.125.877	2.050.877
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.976.345	1.555.402
Anden gæld	10	5.067.258	4.260.779
Periodeafgrænsningsposter	10	311.173	312.854
Kortfristede gældsforpligtelser		15.853.194	14.811.181
Gældsforpligtelser		26.656.576	26.744.261
Passiver		39.982.320	39.434.710
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udlån og sikkerheds- stillelse	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.645.000	366.763	9.762.750	11.774.513
Kapitalnedsættelse	-715.000	0	0	-715.000
Udlån og sikkerhedsstillelse ved salg af selskabets kapitalandele	0	-253.578	253.578	0
Årets resultat	0	0	996.960	996.960
Egenkapital 31. december	930.000	113.185	11.013.288	12.056.473

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at drive industrivirksomhed og handel og efter bestyrelsens bestemmelse anden virksomhed, som står i naturlig forbindelse hermed.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	16.440.923	14.171.395
Pensioner	1.382.552	1.050.229
Andre omkostninger til social sikring	540.202	558.241
	<u>18.363.677</u>	<u>15.779.865</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>36</u>	<u>31</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	8.226	12.505
Valutakursgevinster	15.796	3.501
	<u>24.022</u>	<u>16.006</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	456.976	0
Årets udskudte skat	-103.641	-98.936
	<u>353.335</u>	<u>-98.936</u>

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	9.084.799	46.486.509	3.235.205	3.731.362	73.799
Tilgang i årets løb	0	1.730.611	1.031.587	48.522	555.174
Kostpris 31. december	9.084.799	48.217.120	4.266.792	3.779.884	628.973
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.024.803	28.327.583	3.227.787	2.786.645	0
Årets afskrivninger	204.900	3.120.363	8.420	238.940	0
Ned- og afskrivninger 31. december	1.229.703	31.447.946	3.236.207	3.025.585	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	7.855.096	16.769.174	1.030.585	754.299	628.973
Afskrives over	40 år	3-15 år	3-15 år	5-10 år	
Heraf finansielle leasingaktiver	0	14.188.539	0	0	26.066

6. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita	Andre tilgodehavender
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	517.650	1.308.874
Tilgang i årets løb	10.353	0
Kostpris 31. december	528.003	1.308.874
Regnskabsmæssig værdi 31. december	528.003	1.308.874

7. Varebeholdninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Råvarer og hjælpematerialer	3.290.268	4.059.962
Varer under fremstilling	51.478	121.443
Færdigvarer og handelsvarer	70.242	267.377
	3.411.988	4.448.782

Noter til årsregnskabet

	Direktion
	DKK
8. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere mv.	
Tilgodehavende på balancedagen	113.185
Lån optaget og indfriet i årets løb	-261.404
Årets tilskrevne rente	7.826
Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med	3,53%

Selskabet har i 2013 ydet lån til H. Givskov Holding ApS på 300.000 kr. til delvis finansiering af køb af aktier i JAI Overfladebehandling A/S. H. Givskov Holding ApS er ejet af Henrik Givskov, som også er administrerende direktør og bestyrelsesmedlem i JAI Overfladebehandling A/S.

Lånet er på anfordringsvilkår, men er fuld indfriet i 2024.

Lånet forrentes med ca. 3,53 % p.a. (variabel).

9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af 930 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Ultimo 2022 ejede virksomheden egne aktier, svarende til 43,46%. Den samlede betaling for aktierne udgjorde DKK 715.000, som var trukket fra overført resultat under egenkapitalen. Disse aktier er i 2023 annulleret og udbetalt til aktionærene, hvorfor der ikke længere besiddes egne aktier ultimo 2023.

	2023	2022
	DKK	DKK

10. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Gæld til realkreditinstitutter

Efter 5 år	3.476.206	2.272.148
Mellem 1 og 5 år	1.162.409	2.241.305
Langfristet del	4.638.615	4.513.453
Inden for 1 år	274.770	622.862
	4.913.385	5.136.315

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
10. Langfristede gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	683.810	1.034.252
Mellem 1 og 5 år	3.858.053	5.036.274
Langfristet del	4.541.863	6.070.526
Inden for 1 år	2.125.877	2.050.877
	6.667.740	8.121.403
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	1.136.725	661.024
Langfristet del	1.136.725	661.024
Øvrig kortfristet gæld	5.067.258	4.260.779
	6.203.983	4.921.803
Periodeafgrænsningsposter		
Efter 5 år	0	104.409
Mellem 1 og 5 år	486.179	583.668
Langfristet del	486.179	688.077
Inden for 1 år	311.173	312.854
	797.352	1.000.931

Anden gæld vedrører modtaget tilskud og donationer til foretagne anlægsinvesteringer. Tilskud og donationer indtægtsføres i takt med afskrivningerne på anlægsinvesteringerne.

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	7.855.096	8.059.996
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 4.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	7.855.096	8.059.996
Der er afgivet ejerpantebreve på i alt TDKK 5.800, med pant i specifikke anlæg samt de til enhver tid værende driftsmidler og inventar på Sverigesvej 1-3 jf. TL § 47B, stk. 2.		
Der er afgivet virksomhedspant på i alt TDKK 7.000, med pant i driftsmidler og inventar, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer samt simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	186.000	186.000
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 93 mdr.	8.024.000	8.024.000
Andre eventualforpligtelser		
På balancedagen verserer der en sag mod selskabet for et beløb på i alt TDKK 1.309. Sagen vedrører afgifter refunderet til selskabet i tidligere år, hvoraf selskabet på balancetidspunktet under andre hensatte forpligtelser har hensat et beløb på TDKK 350 til imødegåelse af forventet tab. Selskabet har dog indbetalt hele kravet i depositum til Skattestyrelsen for at undgå rentetilskrivning af kravet. Sagen forventes endelig afsluttet i 2024.		

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JAI Overfladebehandling A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån indregnes ikke i kostprisen i opførelses- og ombygningsperioder.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Noter til årsregnskabet

Bygninger	40 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer mv.

Egenkapital

Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse omfatter et beløb svarende til lån, sikkerhedsstillelse eller anden økonomisk bistand ydet til kapitalejeres køb af kapitalandele i virksomheden.

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne aktier reducerer selskabskapitalen med et beløb svarende til aktiernes nominelle værdi og forøger overført resultat. Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Noter til årsregnskabet

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.