

Korinth Entreprenørfirma Holding ApS

Hågerupvej 35

5600 Fåborg

CVR-nummer 25825578

Årsrapport

1. januar 2016 - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 28/4-17.



NIS STEFANUS KULLDSEN

Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----------|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Aktiver | 9 |
| Passiver | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Korinth Entreprenørfirma Holding ApS
Hågerupvej 35
5600 Fåborg

| | |
|-------------------|------------------------------------|
| Hjemstedskommune: | Faaborg-Midtfyn |
| CVR-nummer: | 25825578 |
| Regnskabsperiode: | 1. januar 2016 - 31. december 2016 |

Direktion

Ib Laursen
Jørn Høj

Revisor

Dansk Revision Odense
Registreret revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Korinth Entreprenørfirma Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fåborg, 25. april 2017

Direktionen:



Ib Laursen



Jørn Høj

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Korinth Entreprenørfirma Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Korinth Entreprenørfirma Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 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 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 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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugerne 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Odense M, 25. april 2017

Dansk Revision Odense

Registreret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912



Peter Dalsgaard

Partner, registreret revisor

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at fungere som holdingselskab samt udlejning af ejendomme både til privat og erhverv. Herudover består selskabets aktiviteter i udlejning af driftsmateriel.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

| Note | Resultatopgørelse | 2016 | 2015 |
|--|--|------------------|--------------|
| | | DKK | 1.000 DKK |
| Perioden 1. januar - 31. december | | | |
| | Bruttofortjeneste | 1.952.005 | 1.470 |
| | Afskrivninger, anlægsaktiver | -1.587.203 | -1.265 |
| | Resultat før finansielle poster | 364.802 | 205 |
| | Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 1.518.696 | 899 |
| 1 | Finansielle indtægter | 76.255 | 120 |
| | Finansielle omkostninger | -35.790 | -69 |
| | Resultat før skat | 1.923.963 | 1.155 |
| 2 | Skat af årets resultat | -110.122 | -68 |
| | Årets resultat | 1.813.841 | 1.087 |
| Forslag til resultatdisponering: | | | |
| | Foreslået udbytte | 1.800.000 | 1.100 |
| | Årets henlæggelse til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 1.518.696 | 899 |
| | Overført resultat | -1.504.855 | -912 |
| | Resultatdisponering i alt | 1.813.841 | 1.087 |
| 3 | Antal beskæftigede | | |

| Note | Balance | 2016 DKK | 2015 1.000 DKK |
|------|--|-------------------|-------------------|
| | Aktiver pr. 31. december | | |
| 4 | Grunde og bygninger | 3.775.691 | 3.839 |
| 5 | Operationelle leasingaktiver | 5.004.491 | 5.615 |
| 6 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 38.417 | 55 |
| | Materielle anlægsaktiver | 8.818.599 | 9.509 |
| 7 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 3.831.884 | 3.212 |
| | Finansielle anlægsaktiver | 3.831.884 | 3.212 |
| | Anlægsaktiver i alt | 12.650.483 | 12.721 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 472.608 | 6 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 258.530 | 277 |
| | Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 502.718 | 406 |
| 8 | Andre tilgodehavender | 1.138.059 | 1.546 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 2.555 | 4 |
| | Tilgodehavender | 2.374.470 | 2.239 |
| | Likvide beholdninger | 4.851.116 | 4.086 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 7.225.586 | 6.325 |
| | Aktiver i alt | 19.876.069 | 19.046 |

| Note | Balance | 2016 DKK | 2015 1.000 DKK |
|------|--|-------------------|-------------------|
| | Passiver pr. 31. december | | |
| | Virksomhedskapital | 125.000 | 125 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 1.938.187 | 1.938 |
| | Overført resultat | 13.883.044 | 13.869 |
| | Foreslået udbytte | 1.800.000 | 1.100 |
| 9 | Egenkapital i alt | 17.746.231 | 17.032 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 347.128 | 156 |
| | Hensatte forpligtelser | 347.128 | 156 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 160.417 | 248 |
| 10 | Langfristede gældsforpligtelser | 160.417 | 248 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 51.000 | 76 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 25.500 | 25 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 2 |
| | Selskabsskat | 114.023 | 325 |
| | Anden gæld | 1.319.704 | 1.094 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 112.066 | 88 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 1.622.293 | 1.609 |
| | Gælds- og hensatte forpligtelser i alt | 2.129.838 | 2.014 |
| | Passiver i alt | 19.876.069 | 19.046 |
| 11 | Eventualforpligtelser | | |
| 12 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

| Noter | 2016 | 2015 |
|----------|---|------------------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 1 | Finansielle indtægter | |
| | Renter tilknyttede virksomheder | 27.141 57 |
| | Andre finansielle indtægter | 49.114 63 |
| | Finansielle indtægter i alt | 76.255 120 |
| 2 | Skat af årets resultat | |
| | Skat af årets resultat | -80.695 145 |
| | Regulering af udskudt skat | 190.817 -77 |
| | Skat af årets resultat i alt | 110.122 68 |
| 3 | Antal beskæftigede | |
| | Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 2 beskæftigede (sidste år 2). | |
| 4 | Grunde og bygninger | |
| | Kostpris 1. januar | 4.000.000 4.000 |
| | Kostpris 31. december | 4.000.000 4.000 |
| | Af- og nedskrivninger 1. januar | -160.829 -93 |
| | Årets af- og nedskrivninger | -63.480 -68 |
| | Afskrivninger 31. december | -224.309 -161 |
| | Grunde og bygninger i alt | 3.775.691 3.839 |
| 5 | Operationelle leasingaktiver | |
| | Kostpris 1. januar | 8.112.437 4.966 |
| | Tilgang i årets løb | 1.398.217 4.279 |
| | Afgang i årets løb | -2.108.220 -1.133 |
| | Kostpris 31. december | 7.402.434 8.112 |
| | Af- og nedskrivninger 1. januar | -2.497.772 -1.748 |
| | Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 1.606.553 430 |
| | Årets af- og nedskrivninger | -1.506.723 -1.180 |
| | Afskrivninger 31. december | -2.397.942 -2.497 |
| | Operationelle leasingaktiver i alt | 5.004.491 5.615 |

| Noter | 2016 | 2015 | | | |
|---|---------------------------|--|--------------------------|--------------------------|---------------|
| | DKK | 1.000 DKK | | | |
| 6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | | | | |
| Kostpris 1. januar | 105.000 | 105 | | | |
| Kostpris 31. december | 105.000 | 105 | | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | -49.583 | -33 | | | |
| Årets af- og nedskrivninger | -17.000 | -17 | | | |
| Afskrivninger 31. december | -66.583 | -50 | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt | 38.417 | 55 | | | |
| 7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | | | | |
| Kostpris 1. januar | 851.147 | 851 | | | |
| Kostpris 31. december | 851.147 | 851 | | | |
| Værdireguleringer 1. januar | 2.360.647 | 2.583 | | | |
| Årets resultatandel | 1.518.696 | 899 | | | |
| Udloddet udbytte | -898.606 | -1.121 | | | |
| Værdireguleringer 31. december | 2.980.737 | 2.361 | | | |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt | 3.831.884 | 3.212 | | | |
| Navn | Hjemsted | Ejerandel | | | |
| Korinth Entreprenørfirma A/S | Faaborg-Midtfyn | 75% | | | |
| 8 Andre tilgodehavender | | | | | |
| Af Andre tilgodehavender DKK 1.138.059 forfalder DKK 100.000 efter 1 år | | | | | |
| 9 Egenkapital | Virksomhedskapital | Reserver for nettoopskrivninger | Overført resultat | Foreslået udbytte | I alt |
| | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK |
| Saldo primo | 125 | 1.938 | 13.869 | 1.100 | 17.032 |
| Udbetalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.100 | -1.100 |
| Årets henlæggelse til reserve, ej resultatdisponeret | 0 | -1.519 | 1.519 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 1.519 | -1.505 | 1.800 | 1.814 |
| Egenkapital ultimo | 125 | 1.938 | 13.883 | 1.800 | 17.746 |

| | 2016 | 2015 |
|--------------|------|-----------|
| Noter | DKK | 1.000 DKK |

10 Langfristede gældsforpligtelser

Af langfristede gældsforpligtelser forfalder DKK 0 efter 5 år

11 Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet en momsreguleringsforpligtelse på DKK 14.944 vedrørende bygninger. Desuden er der en ikke opgjort momsreguleringsforpligtelse vedrørende produktionsanlæg og maskiner.

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomhederne Korinth Entreprenørfirma A/S. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med datterselskabet for danske selskabs-skatte og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabs-skatte og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør TDKK 114 pr. 31. december 2016. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Årsregnskabsloven er ændret. Som følge heraf, er anvendt regnskabspraksis ændret på følgende områder:

Forslag til årets udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapital. Tidligere blev forslag til udbytte indregnet som gældsforpligtelse. Udbytte modtaget fra tilknyttede virksomheder indregnes nu først i det år, hvor beslutningen om udbyttebetaling godkendes.

Foreslået udbytte indregnes fremover under egenkapitalen, og ikke som tidligere under gældsforpligtelser. Udbytte modtaget fra tilknyttede virksomheder indregnes nu først i det år, hvor beslutningen om udbyttebetaling godkendes. Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis. Den akkumulerede virkning af praksisændringerne har ingen effekt på årets resultat eller balancesum, mens egenkapitalen pr. 31.12.2016 forøges med DKK 1.800.000. Praksisændringen har ingen effekt på sidste års resultat eller balancesum, mens egenkapitalen pr. 31.12.2015 forøges med DKK 1.100.000, som også har indvirkning på egenkapitalen pr. 01.01.2016. Praksisændringen betyder en forøgelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder med DKK 898.606 (sidste år: DKK 1.120.967) og en tilsvarende reduktion af tilgodehavende udbytte hos tilknyttet virksomhed.

Der skal fremover foretages årlig revurdering af restværdier på materielle aktiver. Selskabet har væsentlige restværdier på materielle aktiver. Ændringen foretages i henhold til overgangsbekendtgørelsens § 4 alene med fremadrettet virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn og har ingen effekt for egenkapitalen. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for tidligere år.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider størrelsesgrænserne.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som

Anvendt regnskabspraksis

beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Leasing

Leasingaftaler, hvor leasingtager aldrig får ejendomsret til det leasede, klassificeres som operationel leasing.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Lejeindtægter fra husleje indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang.

Leasingydelse fra operationel leasing aktiviteter indregnes lineært over kontraktens løbetid.

Lejeindtægter og leasingydelse måles ex. moms.

Bruttofortjeneste

Leje- og leasingindtægter fratrukket omkostninger til udlejning, herunder bogført værdi af solgt maskinel klassificeret som operationel leasing samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til autodrift, andre driftsmiddelomkostninger, lokaleomkostninger og administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende tilgodehavender og gæld samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater og gevinster ved salg af tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi. Leasingaktiver afskrives lineært over leasingkontraktens løbetid.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

| Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger: | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------------|-----------|
| Bygninger | 50 år | 21% |
| Leasingaktiver | Kontraktløbetid | 0-31% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år | 0-19% |

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres

Anvendt regnskabspraksis

som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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