

DANELMO APS

RØDAGER ALLÉ 133, 2610 RØDOVRE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. juli 2017

Dan Kellberg Jakobsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Danelmo ApS Rødager Allé 133 2610 Rødovre
	CVR-nr.: 26 24 41 61 Stiftet: 21. september 2001 Hjemsted: Rødovre Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Dan Kellberg Jakobsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Sydbank Hovedvejen 87 2600 Glostrup

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Danelmo ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 4. juli 2017

Direktion:

Dan Kellberg Jakobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Danelmo ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Danelmo ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft et tab på 1.490 tkr. i regnskabsåret og at ledelsen er opmærksom på selskabets kapitalforhold. Disse forhold sammen med de i noten "Usikkerhed ved going concern" øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften, såfremt den budgetterede omsætning og øvrige forudsætninger ikke overholdes. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed som er forbundet med måling af selskabets aktiverede værdi af udskudt skat. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 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 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.

København, den 4. juli 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Christensen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion og service indenfor elektronik og apparatmontage samt tilknyttede aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har i årsregnskabet indregnet værdien af udskudt skatteaktiv med tkr. 450. Det samlede skatteaktiv udgør ca. tkr. 900, men selskabets ledelse forventer ikke at hele underskuddet kan udnyttes inden for en periode på 3 - 5 år., hvorfor det er valgt at medtage værdien med 50 % af det samlede beløb. Ledelsen er dog af den opfattelse, at underskuddet kan udnyttes over en længere periode.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat 2016 viser et underskud på tkr. 1.490 hvilket er en forbedring på kr. 1.275 i forhold til 2015.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende, men det er ledelsens helt klare forventning, at Danelmo ApS de kommende år vil opleve en positiv udvikling og drift.

Ledelsen er opmærksom på selskabets kapitalforhold, og selskabets egenkapital forventes reetableret via egen indtjening over kommende regnskabsår.

I 2016 og første kvartal af 2017 er der igangsat og gennemført nødvendig omstrukturering og tilpasning af omkostninger. Disse tilpasninger var ikke tilstrækkelig til at sikre positivt resultat i 2016, men den fulde effekt af disse tilpasninger vil have sin effekt i 2017 og være gennemført i 2018.

Der er har været øget indsats på salgssiden, denne indsats har medført gode resultater i starten 2017 og medført tilgang af flere nye projekter. Salgsindsatsen vil fortsætte og ordrebeholdningen er stigende. Det er således ledelsens opfattelse, at den positive udvikling, vi har oplevet i første halvår af 2017 i forbindelse med ordreindgangen forventes at fortsætte i 2017 og 2018. og det forventes i den forbindelse af skatteaktivet kan udnyttes.

Selskabet har på nuværende tidspunkt indgået nødvendige aftaler om finansiering for de kommende år og kombineret med, at moderselskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring for sit tilgodehavende på tkr. 4.721 samt at selskabets ultimative ejer har ydet lån til selskabet, er årsregnskabet derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling, bortset fra at selskabet via den indgåede aftale med selskabets bank kombineret med et finansiering fra selskabets ultimative ejer har skabt grundlaget for den fremtidige drift.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		858.799	-1.476.016
Personaleomkostninger.....	1	-1.385.316	-1.442.498
Af- og nedskrivninger.....		-557.060	-566.761
DRIFTSRESULTAT		-1.083.577	-3.485.275
Andre finansielle indtægter.....	2	5.249	25.433
Andre finansielle omkostninger.....	3	-218.732	-106.605
RESULTAT FØR SKAT		-1.297.060	-3.566.447
Skat af årets resultat.....	4	-192.720	801.740
ÅRETS RESULTAT		-1.489.780	-2.764.707
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års resultat.....		-1.489.780	-2.764.707
I ALT		-1.489.780	-2.764.707

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.815.622	397.832
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		34.920	60.940
Indretning af lejede lokaler.....		1.388.075	1.763.802
Materielle anlægsaktiver.....	5	3.238.617	2.222.574
ANLÆGSAKTIVER.....		3.238.617	2.222.574
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.481.833	1.648.672
Varebeholdninger.....		1.481.833	1.648.672
Tilgodehavender fra salg.....		1.143.495	310.471
Udskudt skatteaktiv.....		450.000	952.000
Andre tilgodehavender.....		0	309.677
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		18.590	0
Periodeafgrænsningsposter.....		42.977	52.651
Tilgodehavender.....		1.655.062	1.624.799
Likvider.....		100	100
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.136.995	3.273.571
AKTIVER.....		6.375.612	5.496.145

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for opskrivning af anlægsaktiver.....		1.030.630	0
Overført resultat.....		-2.787.865	-1.298.085
EGENKAPITAL.....	6	-1.632.235	-1.173.085
Gæld til pengeinstitutter.....		1.975.963	1.717.140
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		547.507	369.301
Gæld tilknyttede virksomheder.....		4.720.827	4.268.900
Gæld til ledelse.....		263.866	8.290
Anden gæld.....		499.684	305.599
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.007.847	6.669.230
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		8.007.847	6.669.230
PASSIVER.....		6.375.612	5.496.145
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Usikkerhed ved going concern	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2015: 6)			
Løn og gager.....	1.223.870	1.240.944	
Pensioner.....	130.043	141.889	
Andre omkostninger til social sikring.....	31.403	59.665	
	1.385.316	1.442.498	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	5.249	9.943	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	15.490	
	5.249	25.433	
Andre finansielle omkostninger			3
Rente tilknyttede virksomheder.....	99.175	51.148	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	119.557	55.457	
	218.732	106.605	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-18.590	0	
Regulering af udskudt skat.....	211.310	-801.740	
	192.720	-801.740	
Materielle anlægsaktiver			5
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2016.....	1.373.304	353.187	3.884.114
Tilgang.....	246.180	0	0
Kostpris 31. december 2016.....	1.619.484	353.187	3.884.114
Årets opskrivninger	1.321.320	0	0
Opskrivninger 31. december 2016.....	1.321.320	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	975.472	292.247	2.120.312
Årets afskrivninger	149.710	26.020	375.727
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	1.125.182	318.267	2.496.039
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..	1.815.622	34.920	1.388.075
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	494.302		

NOTER

	Note
Egenkapital	6

		Reserve for opskrivning af Anpartskapital anlægsaktiver	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2016.....	125.000	0	-1.298.085	-1.173.085
Opskrivninger anlægsaktiver.....		1.030.630		1.030.630
Forslag til årets resultatdisponering.....			-1.489.780	-1.489.780
Egenkapital 31. december 2016.....	125.000	1.030.630	-2.787.865	-1.632.235

Eventualposter mv.

7

Eventualaktiver

Som det fremgår af noten "Oplysninger om usikkerhed ved indregning og måling" har selskabet et uudnyttet skatteaktiv på i alt tkr. 900, hvoraf tkr. 450 er medtaget i årsregnskabet. Selskabet har således et et eventualaktiv på tkr. 450, som ikke er indregnet i regnskabet.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en årlig leasingydelse på kr. 144.816

Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 33 måneder med en samlet restleasing ydelse på kr. 398.244.

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 visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Danelmo Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er afgivet virksomhedspant på tkr. 1.000 med pant i følgende aktiver tilhørende selskabet:

Simple fordringer/varedebitorer med en bogført værdi på tkr. 1.143
 Lagerbeholdning med en bogført værdi på tkr. 1.482 samt
 Immaterielle rettigheder uden bogført værdi

NOTER**Note****Usikkerhed ved going concern****9**

Årets resultat 2016 viser et underskud på tkr. 1.490 hvilket er en forbedring på kr. 1.275 i forhold til 2015.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende, men det er ledelsens helt klare forventning, at Danelmo ApS de kommende år vil opleve en positiv udvikling og drift.

Ledelsen er opmærksom på selskabets kapitalforhold, og selskabets egenkapital forventes reetableret via egen indtjening over kommende regnskabsår.

I 2016 og første kvartal af 2017 er der igangsat og gennemført nødvendig omstrukturering og tilpasning af omkostninger. Disse tilpasninger var ikke tilstrækkelig til at sikre positiv resultat i 2016, men den fulde effekt af disse tilpasninger vil have sin effekt i 2017 og være gennemført i 2018.

Der er har været øget indsats på salgssiden, denne indsats har medført gode resultater i starten 2017 og medført tilgang af flere nye projekter. Salgsindsatsen vil fortsætte og ordrebeholdningen er stigende. Det er således ledelsens opfattelse, at den positive udvikling, vi har oplevet i første halvår af 2017 i forbindelse med ordreindgangen forventes at fortsætte i 2017 og 2018. og det forventes i den forbindelse af skatteaktivet kan udnyttes.

Selskabet har på nuværende tidspunkt indgået nødvendige aftaler om finansiering for de kommende år og kombineret med, at moderselskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring for sit tilgodehavende på tkr. 4.721 samt at selskabets ultimative ejer har ydet lån til selskabet, er årsregnskabet derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**10**

Selskabet har i årsregnskabet indregnet værdien af udskudt skatteaktiv med tkr. 450. Det samlede skatteaktiv udgør ca. tkr. 900, men selskabets ledelse forventer ikke at hele underskuddet kan udnyttes inden for en periode på 3 - 5 år., hvorfor det er valgt at medtage værdien med 50 % af det samlede beløb. Ledelsen er dog af den opfattelse, at underskuddet kan udnyttes over en længere periode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Danelmo ApS for 2016 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.

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

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner måles i balancen til kostpris eller dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger, Såfremt det er muligt at fastsætte en dagsværdi. Ændringer i dagsværdien indregnes direkte på egenkapitalen.

Dagsværdien fastlægges ved anvendelse af en ekstern vurdering foretaget af en sagkyndig vurderingsmand.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	8 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver som ikke værdiansættes 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.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatter.

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.