

HB Randers Holding ApS

Helstedvej 1  
8920 Randers NV

CVR-nummer: 26879302

**ÅRSRAPPORT**  
1. maj 2015 - 30. april 2016

(13. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling,  
den 16 / 9 2016

---

Dirigent: Henrik Hallas



INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>Påtegninger</b>	3
Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors erklæringer .....	4
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	6
Selskabsoplysninger .....	6
Ledelsesberetning .....	7
<b>Årsregnskab 1. maj 2015 - 30. april 2016</b>	8
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Noter .....	11
Anvendt regnskabspraksis .....	15

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. maj 2015 - 30. april 2016 for HB Randers Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. maj 2015 - 30. april 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 9. august 2016

### **Direktion**

Henrik Hallas

### **Bestyrelse**

Dorthe Hallas  
Formand

Jan Hallas

Henrik Hallas

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### Til kapitalejerne af HB Randers Holding ApS

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for HB Randers Holding ApS for perioden 1. maj 2015 - 30. april 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet 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 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vejle, den 9. august 2016

EKL revision  
Registreret revisionsanpartsselskab  
cvr-nr. 30175859

Karsten Lykkegård CMA  
Registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	HB Randers Holding ApS Helstedvej 1 8920 Randers NV
	Telefon: 86 45 20 33 Telefax: 87 99 17 01 E-mail: Helstedbageren@hotmail.com
	CVR-nr.: 26 87 93 02 Stiftet: 1. januar 2002 Regnskabsår: 1. maj - 30. april
<b>Bestyrelse</b>	Dorthe Hallas, formand Jan Hallas Henrik Hallas
<b>Direktion</b>	Henrik Hallas
<b>Pengeinstitut</b>	Sparekassen Kronjylland Stadion Alle 1 8990 Fårup
<b>Advokat</b>	Advokatfirmaet Grønbæk / Huuse Rådhusstorvet 4 8900 Randers
<b>Revisor</b>	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
<b>Ejerforhold</b>	Dorthe Hallas Henrik Hallas
<b>Generalforsamling</b>	Ordinær generalforsamling afholdes den 16 / 9 2016 på selskabets adresse.

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets hovedaktivitet**

Selskabets formål er at fungere som holdingselskab for investeringer i datterselskaber. Selskabet ejer 100% datterselskabet Helsted Bageren ApS. Endvidere skal selskabet drive investeringsvirksomhed med henblik på forrentning af opsparet kapital samt besidde og administrere fast ejendom. Selskabet ejer således fast ejendom og har udlejning og drift af lejemål.

### **Usædvanlige forhold**

Der er ikke registreret nogen usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Ledelsen har ikke registreret nogen væsentlige usikkerheder ved indregninger og målinger i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode næsten udviklet sig som forventet.

Datterselskabets overskud er lidt mindre i år sammenlignet med sidste år, og driften af udlejningsejendommen har en positiv og tilfredsstillende udvikling. Årets resultat udgør et overskud på tkr. 620, mod sidste års resultat på t.kr. 797, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 125. Efter overførsel af årets resultat udgør selskabets samlede egenkapital t.kr. 4.481, før udlodning af udbytte.

Ledelsen har foreslået at udlodde t.kr. 300 i udbytte, hvilket anses for forsvarligt, i det selskabets kapitalberedskab vurderes som tilstrækkeligt for at gennemføre det kommende års plan.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

### **Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Selskabet forventer en aktivitetsvækst i det kommende regnskabsår og forventer derfor et stigende positivt resultat for regnskabsåret 2015/16.

RESULTATOPGØRELSE  
1. MAJ 2015 - 30. APRIL 2016

	2015/16	2014/15
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>200.101</b>	<b>329.798</b>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-85.496	-84.886
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>114.605</b>	<b>244.912</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	550.467	637.488
Andre finansielle indtægter .....	16.524	17.241
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder.....	-2.842	-5.143
Andre finansielle omkostninger .....	-42.268	-47.197
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>636.486</b>	<b>847.301</b>
1 Skat af årets resultat .....	-16.309	-50.538
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>620.177</b>	<b>796.763</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	300.000	300.000
Overført resultat .....	320.177	496.763
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>620.177</b>	<b>796.763</b>



BALANCE PR. 30. APRIL 2016  
 AKTIVER

	2016	2015
2 Grunde og bygninger.....	2.306.700	2.285.371
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>2.306.700</b>	<b>2.285.371</b>
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	1.050.467	1.137.488
Deposita .....	23.400	23.400
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>1.073.867</b>	<b>1.160.888</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>3.380.567</b>	<b>3.446.259</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	377.043	76.732
Andre tilgodehavender .....	39.319	32.480
4 Udskudt skatteaktiv .....	2.658	9.993
Periodeafgrænsningsposter .....	6.682	6.517
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>425.702</b>	<b>125.722</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>1.887.727</b>	<b>2.150.945</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>2.313.429</b>	<b>2.276.667</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>5.693.996</b>	<b>5.722.926</b>

BALANCE PR. 30. APRIL 2016  
PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital.....	125.000	125.000
Overført resultat .....	4.056.202	3.736.025
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	300.000	300.000
<b>5 EGENKAPITAL .....</b>	<b>4.481.202</b>	<b>4.161.025</b>
Prioritetsgæld .....	630.541	688.931
Selskabsskat .....	134.919	0
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>765.460</b>	<b>688.931</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	58.300	55.918
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	5.501	8.499
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	132.046	616.690
7 Selskabsskat .....	0	0
Anden gæld .....	245.484	185.694
Periodeafgrænsningsposter .....	2.833	3.061
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	3.170	3.108
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>447.334</b>	<b>872.970</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>1.212.794</b>	<b>1.561.901</b>
<b>PASSIVER</b> .....	<b>5.693.996</b>	<b>5.722.926</b>
8 Eventualposter mv.		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2015/16	2014/15
<b>1 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat .....	11.981	58.210
Regulering af udskudt skat .....	7.335	-7.672
Regulering af tidligere års skat.....	-3.007	0
	<u><b>16.309</b></u>	<u><b>50.538</b></u>
<b>2 Materielle anlægsaktiver</b>		Grunde og bygninger
Kostpris, primo.....		2.983.643
Tilgang i årets løb.....		106.825
Afgang i årets løb .....		0
		<u>3.090.468</u>
Kostpris 30. april 2016		
		<u>3.090.468</u>
Af-/nedskrivninger, primo.....		-698.272
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver .....		0
Årets af-/nedskrivninger.....		-85.496
		<u>-783.768</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2016.....</b>		<u><b>2.306.700</b></u>
Offentlig ejendomsvurdering 1.650.000		

NOTER

	2016	2015
<b>3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris, primo.....	744.950	744.950
Kostpris 30. april 2016	<u>744.950</u>	<u>744.950</u>
Op- og nedskrivninger primo .....	392.538	-244.950
Årets resultatandele .....	550.467	637.488
Udloddet udbytte .....	-637.488	0
Op- og nedskrivninger 30. april 2016	<u>305.517</u>	<u>392.538</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2016.....</b>	<b><u>1.050.467</u></b>	<b><u>1.137.488</u></b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Andel af resultat	Regnskabsmæssig værdi	
Helsted Bageren ApS	Randers	100%	550.467	1.050.467	
			Skattemæssig værdi	Regnskabsmæssig værdi	Midlertidig forskel
<b>4 Udskudt skatteaktiv</b>					
Materielle anlægsaktiver .....			2.325.466	2.306.700	18.766
Omsætningsaktiver.....			2.304.089	2.310.771	-6.682
Langfristede gældsforpligtelser.....			-765.460	-765.460	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....			-447.336	-447.334	-2
			<u>3.416.759</u>	<u>3.404.677</u>	<u>12.082</u>
<b>Udskudt skatteaktiv .....</b>					<b><u>2.658</u></b>

NOTER

	1/5 2015	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponering	30/4 2016
<b>5 Egenkapital</b>				
Virksomhedskapital.....	125.000	0	0	125.000
Overført resultat .....	3.736.025	0	320.177	4.056.202
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	300.000	-300.000	300.000	300.000
	<u><b>4.161.025</b></u>	<u><b>-300.000</b></u>	<u><b>620.177</b></u>	<u><b>4.481.202</b></u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Prioritetsgæld .....	744.848	688.841	58.300	372.620
Selskabsskat .....	0	134.919	0	0
	<u><b>744.848</b></u>	<u><b>823.760</b></u>	<u><b>58.300</b></u>	<u><b>372.620</b></u>

	2016	2015
<b>7 Selskabsskat</b>		
Selskabsskat, primo.....	-76.732	-100.792
Regulering af tidligere års skat.....	-3.007	0
Betalt indkomstskat i regnskabsåret.....	-31.624	-74.210
Sambeskatningsbidrag.....	107.573	171.060
Betalt ordinær acontoskat.....	-62.000	-69.000
Betalt frivillig acontoskat.....	-141.315	0
Selskabsskat overført til aktiver .....	207.105	72.942
	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>

NOTER

2016

2015

**8 Eventualposter mv.**

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. april 2016 t.kr. 135. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

**9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.kr. 694, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 2.307.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsrapporten for HB Randers Holding ApS for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 112 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen indgår i en overliggende koncern.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

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

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter huslejeindtægter og indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at lejen optjenes i henhold til de indgåede kontrakter.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, ejenommenes driftsomkostninger omfattende forsikring, vedligeholdelse, fællesomkostninger samt årets forskydning i varebeholdningerne.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration mv.

### **Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### **Skat af årets resultat**

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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Udenlandske dattervirksomheder er ikke omfattet af sambeskatningen.

Selskabet fungerer som administrationselskab. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	10 -25 år	15 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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/andre driftsomkostninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Selskabsskatteprocenten nedsættes fra 23,5% til 22% i indkomståret 2016. 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### **Gældsforpligtelser**

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

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.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.



...meget mere end tal

**EKL revision**

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b  
7100 Vejle  
Tlf. 75 72 73 55  
CVR-nr.: 30 17 58 59  
[www.ekl.dk](http://www.ekl.dk)

