

Vegger Tømrer- & Snedkerforretning ApS

Algade 11
9240 Nibe
CVR-nr. 27253083

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 06.06.2018

Dirigent

Navn: Ole Lundgren Christensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Vegger Tømrer- & Snedkerforretning ApS
Algade 11
9240 Nibe

CVR-nr.: 27253083

Hjemsted: Vesthimmerlands

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Direktion

Ole Lundgren Christensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Løgstørvej 14
Postboks 46
9600 Aars

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Vegger Tømrer- & Snedkerforretning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vegger, den 06.06.2018

Direktion

Ole Lundgren Christensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Vegger Tømrer- & Snedkerforretning ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vegger Tømrer- & Snedkerforretning ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

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

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

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

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

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Aars, den 06.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Ove Nørskov
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10812

Claus Bjørnlund
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33216

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i reparationer og byggeri inden for tømrer- og snedkerfaget.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 801 t.kr., som anses for at være tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er konstateret usikkerhed ved indregning og måling af den forventede avance på visse af selskabets igangværende arbejder for fremmed regning. Ledelsen har forholdt sig til hver enkelt af disse projekter, og har taget skyldigt hensyn til såvel de allerede indtrufne omkostninger som de, der forventes frem til færdiggørelsen, ligesom disse er sammenholdt med den forventede salgsværdi af arbejdet såvel som eventuelle ekstraarbejder. Det er således ledelsens vurdering, at indregningen og målingen af igangværende arbejder pr. 31.12.2017 i al væsentlighed er korrekt og fyldestgørende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		10.208.704	11.265.943
Personaleomkostninger	2	(8.387.530)	(8.788.231)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(790.046)</u>	<u>(788.485)</u>
Driftsresultat		1.031.128	1.689.227
Andre finansielle indtægter	4	132.317	124.643
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(102.085)</u>	<u>(106.883)</u>
Resultat før skat		1.061.360	1.706.987
Skat af årets resultat	6	<u>(260.844)</u>	<u>(386.664)</u>
Årets resultat		<u>800.516</u>	<u>1.320.323</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		500.000	500.000
Overført resultat		<u>300.516</u>	<u>820.323</u>
		<u>800.516</u>	<u>1.320.323</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		1.919.914	1.920.445
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.096.328	2.777.424
Indretning af lejede lokaler		133.942	125.386
Materielle anlægsaktiver	7	6.150.184	4.823.255
Anlægsaktiver		6.150.184	4.823.255
Råvarer og hjælpematerialer		394.761	367.992
Varebeholdninger		394.761	367.992
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.044.838	6.116.573
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	1.236.948	2.095.651
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		649.564	600.983
Andre tilgodehavender		74.898	0
Periodeafgrænsningsposter		99.983	54.790
Tilgodehavender		8.106.231	8.867.997
Likvide beholdninger		37.038	253.292
Omsætningsaktiver		8.538.030	9.489.281
Aktiver		14.688.214	14.312.536

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Virksomhedskapital	9	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		4.826.490	4.525.974
Forslag til udbytte for regnskabsåret		500.000	500.000
Egenkapital		5.451.490	5.150.974
Udskudt skat	10	759.000	1.222.000
Hensatte forpligtelser		759.000	1.222.000
Gæld til realkreditinstitutter		771.717	801.901
Finansielle leasingforpligtelser		1.945.107	1.071.252
Anden gæld		25.800	25.800
Langfristede gældsforpligtelser	11	2.742.624	1.898.953
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	560.137	469.376
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.320.176	605.861
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.260.744	3.355.802
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		195.380	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		723.844	59.664
Anden gæld		1.674.819	1.549.906
Kortfristede gældsforpligtelser		5.735.100	6.040.609
Gældsforpligtelser		8.477.724	7.939.562
Passiver		14.688.214	14.312.536
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	4.525.974	500.000	5.150.974
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(500.000)	(500.000)
Årets resultat	0	300.516	500.000	800.516
Egenkapital ultimo	125.000	4.826.490	500.000	5.451.490

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Der er konstateret usikkerhed ved indregning og måling af den forventede avance på visse af selskabets igangværende arbejder for fremmed regning. Ledelsen har forholdt sig til hver enkelt af disse projekter, og har taget skyldigt hensyn til såvel de allerede indtrufne omkostninger som de, der forventes frem til færdiggørelsen, ligesom disse er sammenholdt med den forventede salgsværdi af arbejdet såvel som eventuelle ekstraarbejder. Det er således ledelsens vurdering, at indregningen og målingen af igangværende arbejder pr. 31.12.2017 i al væsentlighed er korrekt og fyldestgørende.

	2017	2016
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	7.196.733	7.531.230
Pensioner	806.760	829.590
Andre omkostninger til social sikring	298.037	293.435
Andre personaleomkostninger	86.000	133.976
	8.387.530	8.788.231
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	24	23

	2017	2016
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	889.637	792.630
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(99.591)	(4.145)
	790.046	788.485

	2017	2016
	kr.	kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	34.397	31.058
Renteindtægter i øvrigt	97.920	93.585
	132.317	124.643

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	0	21.572
Renteomkostninger i øvrigt	102.085	84.965
Øvrige finansielle omkostninger	0	346
	102.085	106.883

	2017	2016
	kr.	kr.
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	723.844	59.664
Ændring af udskudt skat	(463.000)	327.000
	260.844	386.664

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.	kr.
7. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	2.091.045	6.348.861	148.973
Tilgange	42.481	2.299.844	23.650
Afgange	0	(1.219.638)	0
Kostpris ultimo	2.133.526	7.429.067	172.623
Af- og nedskrivninger primo	(170.600)	(3.571.437)	(23.587)
Årets afskrivninger	(43.012)	(831.531)	(15.094)
Tilbageførsel ved afgange	0	1.070.229	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(213.612)	(3.332.739)	(38.681)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.919.914	4.096.328	133.942
Ikke-ejede aktiver	-	2.860.035	-

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdien af igangværende arbejder udgør 28.054.119 kr. og aconto faktureringerne udgør 28.137.347 kr. Netto udgør igangværende arbejder -83.228 kr. Beløbet er indregnet som igangværende arbejder under tilgodehavender med 1.236.948 kr. og forud faktureringer af igangværende arbejder under kortfristede gældsforpligtelser med 1.320.176 kr.

Noter

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
9. Virksomhedskapital			
Ordinære anparter	1	75000	75.000
Ordinære anparter	1	50000	50.000
	<u>2</u>		<u>125.000</u>

10. Udskudt skat

Udskudt skat påhviler materielle anlægsaktiver og igangværende arbejder for fremmed regning.

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2017 kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>
11. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	29.500	27.501	771.717	653.717
Finansielle leasingforpligtelser	530.637	441.875	1.945.107	0
Anden gæld	0	0	25.800	0
	<u>560.137</u>	<u>469.376</u>	<u>2.742.624</u>	<u>653.717</u>

12. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med OLC Holding, Vegger ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er tinglyst skadesløsbrev på nom. 1.000 t.kr. i fordringer.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 1.920 kr., og den regnskabsmæssige værdi af pantsatte fordringer udgør 6.045 kr.

Visse produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg mv. er finansieret ved finansiell leasing. Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver udgør 2.860 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med modervirksomhed og alle modervirksomhedens øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede

Anvendt regnskabspraksis

aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

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

Bygninger (scrapværdi 685 t.kr.)	30-40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (scrapværdi 882 t.kr.)	3-7 år
Indretning af lejede lokaler (scrapværdi 0 kr.)	10 år

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og

Anvendt regnskabspraksis

den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.