
Jyden Workwear A/S

Fuglevænget 9, 9000 Aalborg

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 27 36 23 89

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 15/3 2016

Ulrik Mosegaard
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Jyden Workwear A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 15. marts 2016

Direktion

Ulrich Mosegaard

Bestyrelse

Henrik Broksø Thulesen

Ulrich Mosegaard

Preben Bentholm Ritter

Dan Højgaard Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Jyden Workwear A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Jyden Workwear A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, 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 virksomhedens 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 virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Slagelse, den 15. marts 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor

Jesper Ehlers
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Jyden Workwear A/S
Fuglevænget 9
9000 Aalborg

CVR-nr.: 27 36 23 89
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Aalborg

Bestyrelse

Henrik Broksø Thulesen
Ulrich Mosegaard
Preben Bentholt Ritter
Dan Højgaard Jensen

Direktion

Ulrich Mosegaard

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Ndr. Ringgade 70C
4200 Slagelse

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Jyden Workwear A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet består af salg og produktion af beklædning til primært pleje- og hospitalssektoren samt fødevareindustrien.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på DKK 2.735.002, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 1.233.695. Årets resultat er væsentligt påvirket af dels lavere omsætning, dels en række omstrukturingsomkostninger, ved omlægning af back-office funktioner, der er flyttet til moderselskabet i Slagelse for at styrke forretningen fremadrettet. Årets resultat er ikke tilfredsstillende.

Kapitalberedskabet

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen. Ledelsen forventer kapitalen reetableret ved fremtidig indtjening.

Fundamental fejl vedrørende tidligere år

Der er i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2015 konstateret, at der tidligere år har været indregnet et debitortilgodehavende med TDKK 242 excl. moms, som ikke har været tilstede. Ledelsen har korrigeret beløbet, som efter skat udgør TDKK 185, som en fundamental fejl over egenkapitalen og sammenligningstallene i årsrapporten er tilpasset.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2015 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Pr. 29. januar 2016 har Borch Textile Group A/S erhvervet den resterende ejerandel, således at Borch Textile Group A/S er eneaktionær med 100% ejerandel. Der er herudover ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Bruttofortjeneste		5.090.221	10.684.104
Personaleomkostninger	1	-6.693.645	-6.578.679
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-941.476	-1.081.064
Resultat før finansielle poster		-2.544.900	3.024.361
Finansielle indtægter		222.984	75.308
Finansielle omkostninger	3	-1.180.912	-1.071.719
Resultat før skat		-3.502.828	2.027.950
Skat af årets resultat	4	767.826	-597.822
Årets resultat		-2.735.002	1.430.128

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-2.735.002	1.430.128
		-2.735.002	1.430.128

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		211.984	437.290
Goodwill		3.679.961	4.140.000
Immaterielle anlægsaktiver	5	3.891.945	4.577.290
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		313.541	583.722
Indretning af lejede lokaler		0	951
Materielle anlægsaktiver	6	313.541	584.673
Deposita		46.203	0
Finansielle anlægsaktiver	7	46.203	0
Anlægsaktiver		4.251.689	5.161.963
Varebeholdninger	8	14.073.735	14.298.581
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.030.607	2.275.469
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	53.421
Andre tilgodehavender		48.212	509.080
Udskudt skatteaktiv		846.033	709.712
Selskabsskat		631.505	0
Periodeafgrænsningsposter		303.979	503.465
Tilgodehavender		3.860.336	4.051.147
Likvide beholdninger		597.565	221.337
Omsætningsaktiver		18.531.636	18.571.065
Aktiver		22.783.325	23.733.028

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		4.000.000	2.000.000
Overført resultat		-2.766.305	-31.304
Egenkapital	9	1.233.695	1.968.696
Ansvarlig lånekapital		1.402.132	2.804.265
Kreditinstitutter		0	61.351
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.402.132	2.865.616
Ansvarlig lånekapital		1.402.133	0
Kreditinstitutter	10	9.229.470	8.906.308
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.626.187	4.141.015
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.640.267	1.046.820
Anden gæld		1.249.441	3.834.088
Periodeafgrænsningsposter		0	970.485
Kortfristede gældsforpligtelser		20.147.498	18.898.716
Gældsforpligtelser		21.549.630	21.764.332
Passiver		22.783.325	23.733.028
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.057.481	5.794.378
Pensioner	467.496	542.570
Andre omkostninger til social sikring	110.337	121.642
Andre personaleomkostninger	58.331	120.089
	<u>6.693.645</u>	<u>6.578.679</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>18</u>	<u>22</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	685.345	460.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	256.131	621.064
	<u>941.476</u>	<u>1.081.064</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	69.015	375.514
Renteomkostninger associerede virksomheder	14.022	0
Andre finansielle omkostninger	1.029.286	629.458
Kursreguleringer omkostninger	68.589	66.747
	<u>1.180.912</u>	<u>1.071.719</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-574.612	0
Årets udskudte skat	-193.214	597.822
	<u>-767.826</u>	<u>597.822</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	1.108.031	4.600.000
Kostpris 31. december	1.108.031	4.600.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	670.741	460.000
Årets afskrivninger	225.306	460.039
Ned- og afskrivninger 31. december	896.047	920.039
Regnskabsmæssig værdi 31. december	211.984	3.679.961

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af lejede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	4.946.322	340.854
Afgang i årets løb	-80.000	0
Kostpris 31. december	4.866.322	340.854
Ned- og afskrivninger 1. januar	4.362.603	339.903
Årets afskrivninger	235.179	951
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	20.000	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-65.001	0
Ned- og afskrivninger 31. december	4.552.781	340.854
Regnskabsmæssig værdi 31. december	313.541	0

Noter til årsregnskabet

7 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	0
Tilgang i årets løb	46.203
Kostpris 31. december	46.203
Regnskabsmæssig værdi 31. december	46.203

8 Varebeholdninger

	2015 DKK	2014 DKK
Råvarer og hjælpematerialer	793.471	2.055.019
Varer under fremstilling	0	130.173
Færdigvarer og handelsvarer	12.910.875	12.003.681
Forudbetaling for varer	369.389	109.708
	14.073.735	14.298.581

9 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	2.000.000	153.904	2.153.904
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	0	-185.207	-185.207
Korrigeret egenkapital 1. januar	2.000.000	-31.303	1.968.697
Kontant kapitalforhøjelse	2.000.000	0	2.000.000
Årets resultat	0	-2.735.002	-2.735.002
Egenkapital 31. december	4.000.000	-2.766.305	1.233.695

Noter til årsregnskabet

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2015	2014	2013	2012	2011
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabskapital 1. januar	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Kapitalforhøjelse	2.000.000	0	0	0	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	4.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000

Noter til årsregnskabet

10 Langfristede gældsforpligtelser

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> DKK
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	1.402.132	2.804.265
Langfristet del	1.402.132	2.804.265
Inden for 1 år	1.402.133	0
	<u>2.804.265</u>	<u>2.804.265</u>
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	0	61.351
Langfristet del	0	61.351
Inden for 1 år	0	54.870
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	9.229.470	8.851.438
Kortfristet del	9.229.470	8.906.308
	<u>9.229.470</u>	<u>8.967.659</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	225.856	235.108
Mellem 1 og 5 år	<u>214.500</u>	<u>159.856</u>
	<u>440.356</u>	<u>394.964</u>
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	<u>203.820</u>	<u>203.820</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode	<u>130.907</u>	<u>0</u>
Sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant på i alt TDKK 9.000, der giver pant i simple fordringer, varelagre, driftsmateriel, samt goodwill til en samlet regnskabsmæssig værdi af	<u>20.097.844</u>	<u>21.297.772</u>

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for koncernens mellemværender med kreditinstitut.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for ROOT Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kilde-skatte i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatte og kilde-skatte kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Der er herudover ikke sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 31. december 2015.

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Borch Textile Group A/S, Slagelse
Chrima Holding ApS, Aalborg

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet ROOT Holding ApS.

Koncernrapporten for ROOT Holding ApS kan rekvireres på følgende adresse:

Strudsbjergvej 4
4200 Slagelse

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Jyden Workwear A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

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

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

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

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Finansielle poster

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

Regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år, idet det er vurderet, at der er langsigtede indtjeningsmuligheder herpå.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Udviklingsomkostninger afskrives over den forventede økonomiske brugstid, der er vurderet til 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Regnskabspraksis

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Regnskabspraksis

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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