

Axel Sørensen VVS ApS

Sandemandsvej 3
3700 Rønne

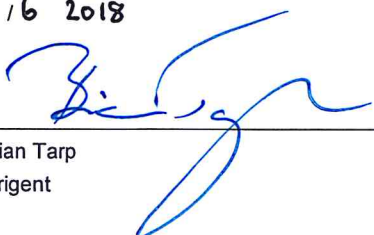
CVR.nr.: 29 16 98 45

ÅRSRAPPORT 2017

Regnskabsperiode: 1/1 2017 - 31/12 2017

(12. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
12 / 6 2018



Brian Tarp
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>SIDE</u> |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | 3. |
| Ledelsespåtegning | 4. |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5. |
| Ledelsesberetning | 8. |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1/1 2017 - 31/12 2017 | 9. |
| Balance pr. 31/12 2017 | 10. |
| Noter | 12. |

Selskabsoplysninger

Selskab

Axel Sørensen VVS ApS
Sandemandsvej 3
3700 Rønne

CVR.nr.: 29 16 98 45

E-mail: as@axels.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2017 - 31/12 2017

Stiftelsesdato: 3/11 2005

Bankforbindelse:

Danske Bank A/S
Store Torv 12
3700 Rønne

Direktion

Brian Tarp
Morten Tarp

Revisor

Rønne Revision
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2017 for

Axel Sørensen VVS 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. 31/12 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2017 - 31/12 2017.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønne 11/6 2018

Direktion



.....
Brian Tarp



.....
Morten Tarp

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Axel Sørensen VVS ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Axel Sørensen VVS ApS for regnskabsåret 1/1 2017 - 31/12 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31/12 2017, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2017 - 31/12 2017 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 krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil dække 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- 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, bevidst udeladelse, forkert præsentation 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 på vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

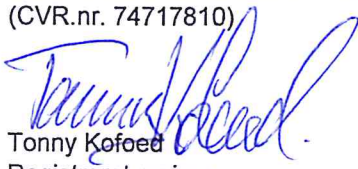
Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Rønne 11/6-2012

Rønne Revision
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
(CVR.nr. 74717810)


Tonny Kofoed
Registreret revisor
mne7454


Dan Andersen
Registreret revisor
mne35435

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af salg og service indenfor VVS, ventilation og klima.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1/1 2017 - 31/12 2017

| Note | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 5.029.656 | 4.867.306 |
| 1 Personaleomkostninger | -4.391.814 | -3.983.731 |
| 2 Af- og nedskrivninger | -161.406 | -154.708 |
| Andre driftsomkostninger | <u>0</u> | <u>-15.000</u> |
| RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT | 476.436 | 713.867 |
| Andre finansielle indtægter | 800 | 0 |
| Finansielle omkostninger | <u>-43.291</u> | <u>-42.191</u> |
| ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT | 433.945 | 671.676 |
| 3 Skat af årets resultat | <u>-100.310</u> | <u>-145.144</u> |
| ÅRETS RESULTAT | <u>333.635</u> | <u>526.532</u> |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| Overført resultat | <u>333.635</u> | <u>526.532</u> |
| I ALT | <u>333.635</u> | <u>526.532</u> |

Balance pr. 31/12 2017
Aktiver

| <u>Note</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|------------------|------------------|
| 2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt leasingaktiver | 532.063 | 275.956 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 532.063 | 275.956 |
| ANLÆGSAKTIVER I ALT | 532.063 | 275.956 |
| Varebeholdninger | 225.824 | 159.380 |
| Varebeholdninger i alt | 225.824 | 159.380 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 2.606.882 | 2.322.824 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 236.096 | 345.217 |
| Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 918.316 | 685.415 |
| Andre tilgodehavender | 80.381 | 150.304 |
| Periodeafgrænsningsposter | 17.189 | 11.606 |
| Tilgodehavender i alt | 3.858.864 | 3.515.366 |
| Likvide beholdninger | 703.260 | 256.547 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT | 4.787.948 | 3.931.293 |
| AKTIVER I ALT | 5.320.011 | 4.207.249 |

Balance pr. 31/12 2017
Passiver

| <u>Note</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Virksomhedskapital | 300.000 | 300.000 |
| 4 Overført resultat | <u>1.659.865</u> | <u>1.326.230</u> |
| EGENKAPITAL I ALT | <u>1.959.865</u> | <u>1.626.230</u> |
| 3 Udskudt skat | <u>84.893</u> | <u>24.813</u> |
| Hensatte forpligtelser i alt | <u>84.893</u> | <u>24.813</u> |
| 5 Anden langfristet gæld | <u>342.028</u> | <u>89.868</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>342.028</u> | <u>89.868</u> |
| 5 Kortfristet del af langfristet gæld | 96.030 | 81.005 |
| Gæld til pengeinstitutter | 108.187 | 556.958 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.360.489 | 511.405 |
| Anden gæld | <u>1.368.519</u> | <u>1.316.970</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>2.933.225</u> | <u>2.466.338</u> |
| GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT | <u>3.275.253</u> | <u>2.556.206</u> |
| PASSIVER I ALT | <u>5.320.011</u> | <u>4.207.249</u> |
| 6 Eventualforpligtelser | | |
| 7 Pantsætning og sikkerhedsstillelser | | |
| 8 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| 9 Anvendt regnskabspraksis | | |

NOTER

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| Note 1 - Personaleomkostninger | | |
| Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret | 9 | 9 |
| Gager og lønninger | 3.986.662 | 3.601.848 |
| Pensionsbidrag | 294.704 | 268.961 |
| Andre omkostninger til social sikring | 110.448 | 112.922 |
| | 4.391.814 | 3.983.731 |
| Note 2 - Anlægsaktiver | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Anskaffelsessum primo | 1.377.985 | 1.610.556 |
| Tilgang i året | 417.513 | 170.481 |
| Afgang i året | 0 | -403.052 |
| Samlet anskaffelsessum ultimo | 1.795.498 | 1.377.985 |
| Akkumulerede afskrivninger primo | 1.102.029 | 1.129.892 |
| Afskrivninger vedr. afgang | 0 | -182.571 |
| Årets afskrivninger | 161.406 | 154.708 |
| Akkumulerede afskrivninger ultimo | 1.263.435 | 1.102.029 |
| Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 532.063 | 275.956 |
| HERAF finansielt leasede aktiver | | |
| Anskaffelsessum primo | 298.782 | 639.263 |
| Tilgang i året | 369.832 | 0 |
| Afgang i året - overført til egne aktiver | -165.782 | -340.481 |
| Samlet anskaffelsessum ultimo | 502.832 | 298.782 |
| Akkumulerede afskrivninger primo | 133.163 | 291.799 |
| Afskrivninger vedr. afgang - overført til egne aktiver | -106.413 | -218.392 |
| Årets afskrivninger | 47.692 | 59.756 |
| Akkumulerede afskrivninger ultimo | 74.442 | 133.163 |
| Bogført værdi finansielt leasede aktiver | 428.390 | 165.619 |
| Afskrivninger: | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 161.406 | 154.708 |
| Afskrivninger i alt | 161.406 | 154.708 |

NOTER

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|------------------|------------------|
| Note 3 - Skat | | |
| Skat af årets resultat: | | |
| Skat af årets skattepligtige indkomst | 35.398 | 209.792 |
| Regulering af skatter for tidligere år | 4.832 | 3.248 |
| Regulering af udskudt skat | 60.080 | -67.896 |
| | <u>100.310</u> | <u>145.144</u> |
| Note 4 - Overført resultat | | |
| Overført resultat primo | 1.326.230 | 799.698 |
| Årets resultat | 333.635 | 526.532 |
| | <u>1.659.865</u> | <u>1.326.230</u> |
| Note 5 - Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Leasing | 438.058 | 170.873 |
| Gæld i alt | 438.058 | 170.873 |
| Kortfristet del (1. års afdrag) | -96.030 | -81.005 |
| Langfristet gæld | <u>342.028</u> | <u>89.868</u> |
| Heraf forfalder efter mere end 5 år | <u>25.687</u> | <u>0</u> |

Note 6 - Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Tarp Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royalty-skat samt for fællesregistrering af moms.

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

Note 7 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Arbejdsgarantier kr. 226.467 er stillet af Nordea.

Indestående kr. 41.200 på sikringskonto er stillet som sikkerhed for arbejdsgarantier.

Selskabet har stillet sikkerhed for bankengagement i form af virksomhedspant t.kr. 1.000.

Virksomhedspant omfatter følgende aktiver på balancetidspunktet:

Tilgodehavender for salg og tjenesteydelser t.kr. 2.607.

Varelager t.kr. 226.

Driftsmateriel t.kr. 104.

NOTER

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------|-----------------|
| Note 8 - Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Igangværende arbejder | 3.128.261 | 535.217 |
| Acontofakturering | <u>-2.892.165</u> | <u>-190.000</u> |
| | <u>236.096</u> | <u>345.217</u> |

Note 9 - Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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

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 normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved byggeri og lignende indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for arbejdes udførelse. Nettoomsætningen indregnes til salgsværdi efter produktionskriteriet og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med arbejdet.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres. De igangværende arbejder indregnes til salgsværdien.

NOTER

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

Finansielle poster

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

NOTER

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 posterings direkte på egenkapitalen.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver 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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Finansielt leasede aktiver måles på det tidspunkt, hvor kontrakten indgås, til laveste værdi af dagsværdien af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Aktiverne indregnes med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

NOTER

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid | Restværdi af kostpris |
|--|----------|-----------------------|
| Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar | 3- 5 år | 6-15 % |
| Finansielt leasede aktiver | 5 år | 6-15 % |

Finansiell leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor eller virksomhedens alternative lånerente, som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver, jf. ovenfor.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturering er fratrukket i posten.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes som tilgodehavender.

Tilgodehavender

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

NOTER

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Selskabsskat

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 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 værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.