



SmartVan A/S

Lykkevej 2, 9530 Støvring
CVR-nr. 29848440

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
05.03.2020

Mikael Nørgaard Jensen
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2019 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2019 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2019 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

SmartVan A/S

Lykkevej 2

9530 Støvring

CVR-nr.: 29848440

Hjemsted: Rebild

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Jens Prytz Sørensen, formand

Mikael Nørgaard Jensen

Bent Østergaard

Inge Grønvold

Direktion

Mikael Nørgaard Jensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for SmartVan A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Støvring, den 05.03.2020

Direktion

Mikael Nørgaard Jensen

Bestyrelse

Jens Prytz Sørensen
formand

Mikael Nørgaard Jensen

Bent Østergaard

Inge Grønvold

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i SmartVan A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SmartVan A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Vores ansvar er herudover 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.

Aalborg, den 05.03.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af produktion og salg af udstyr til varebiler samt udvikling, distribution og salg af elektroniske produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 1.117 t.kr. mod 1.964 t.kr. sidste år. Udviklingen er som forventet og resultatet sidste år var positivt påvirket af indregning af udskudt skatteaktiv.

I det kommende regnskabsår forventes resultatet at blive lavere end indeværende år, men dog positivt. Selskabet forventer at øge sin investeringer og kapacitetsomkostninger og initiativerne iværksættes med henblik på yderligere fremtidig vækst.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2019

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 4.916.109 | 4.837.444 |
| Personaleomkostninger | 1 | (3.480.765) | (3.103.831) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | (387.212) | (526.631) |
| Driftsresultat | | 1.048.132 | 1.206.982 |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 1.441 | 39.126 |
| Andre finansielle omkostninger | | (95.576) | (57.314) |
| Resultat før skat | | 953.997 | 1.188.794 |
| Skat af årets resultat | 4 | 163.362 | 775.000 |
| Årets resultat | | 1.117.359 | 1.963.794 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 1.117.359 | 1.963.794 |
| Resultatdisponering | | 1.117.359 | 1.963.794 |

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 6 | 0 | 236.912 |
| Immaterielle aktiver | 5 | 0 | 236.912 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 372.588 | 522.885 |
| Forudbetalinger for materielle aktiver | | 77.790 | 0 |
| Materielle aktiver | 7 | 450.378 | 522.885 |
| Deposita | | 102.108 | 102.108 |
| Finansielle aktiver | | 102.108 | 102.108 |
| Anlægsaktiver | | 552.486 | 861.905 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 2.974.978 | 2.260.063 |
| Varebeholdninger | | 2.974.978 | 2.260.063 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.403.275 | 1.900.411 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 30.260 | 834.416 |
| Udskudt skat | | 740.200 | 775.000 |
| Andre tilgodehavender | | 2.987 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 99.800 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 56.267 | 24.278 |
| Tilgodehavender | | 2.332.789 | 3.534.105 |
| Likvide beholdninger | | 2.076.678 | 687.765 |
| Omsætningsaktiver | | 7.384.445 | 6.481.933 |
| Aktiver | | 7.936.931 | 7.343.838 |

Passiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|-------------|---------------------|---------------------|
| Virksomhedskapital | | 994.152 | 994.152 |
| Overført overskud eller underskud | | 3.364.317 | 2.816.958 |
| Egenkapital | | 4.358.469 | 3.811.110 |
| <hr/> | | | |
| Anden gæld | 8 | 115.996 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 115.996 | 0 |
| <hr/> | | | |
| Bankgæld | | 259 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 906.609 | 845.494 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 1.271.388 | 1.237.225 |
| Anden gæld | | 1.048.166 | 1.194.883 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 236.044 | 255.126 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 3.462.466 | 3.532.728 |
| <hr/> | | | |
| Gældsforpligtelser | | 3.578.462 | 3.532.728 |
| <hr/> | | | |
| Passiver | | 7.936.931 | 7.343.838 |
| <hr/> | | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 10 | | |
| Eventualforpligtelser | 11 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2019

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 994.152 | 2.816.958 | 3.811.110 |
| Koncerntilskud o.l. | 0 | (570.000) | (570.000) |
| Årets resultat | 0 | 1.117.359 | 1.117.359 |
| Egenkapital ultimo | 994.152 | 3.364.317 | 4.358.469 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 3.320.667 | 2.962.056 |
| Andre omkostninger til social sikring | 65.976 | 48.094 |
| Andre personaleomkostninger | 94.122 | 93.681 |
| | 3.480.765 | 3.103.831 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 8 | 6 |

2 Af- og nedskrivninger

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 236.912 | 433.308 |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 150.300 | 110.221 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver | 0 | (16.898) |
| | 387.212 | 526.631 |

3 Andre finansielle indtægter

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 39.126 |
| Renteindtægter i øvrigt | 1.441 | 0 |
| | 1.441 | 39.126 |

4 Skat af årets resultat

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Ændring af udskudt skat | (65.000) | (775.000) |
| Regulering vedrørende tidligere år | (98.362) | 0 |
| | (163.362) | (775.000) |

5 Immaterielle aktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter kr. |
|-------------------------------------|---|
| Kostpris primo | 6.996.832 |
| Kostpris ultimo | 6.996.832 |
| Af- og nedskrivninger primo | (6.759.920) |
| Årets afskrivninger | (236.912) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (6.996.832) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 |

6 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter omfatter udviklet platform til flådestyring og tracking system.

7 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Forud- betalinger for materielle aktiver kr. |
|-------------------------------------|--|--|
| Kostpris primo | 1.417.403 | 0 |
| Tilgange | 0 | 77.790 |
| Afgange | (745.914) | 0 |
| Kostpris ultimo | 671.489 | 77.790 |
| Af- og nedskrivninger primo | (894.518) | 0 |
| Årets afskrivninger | (150.297) | 0 |
| Tilbageførsel ved afgang | 745.914 | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (298.901) | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 372.588 | 77.790 |

8 Anden gæld

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|-------------------------|----------------|-------------|
| Feriepengeforpligtelser | 115.996 | 0 |
| | 115.996 | 0 |

9 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2019 kr. |
|------------|--|
| Anden gæld | 115.996 |
| | 115.996 |

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 471.480 | 612.924 |
| Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder | 324.216 | 324.216 |

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Jensen Company A/S som administrationsselskab. 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 administrationsselskabets årsregnskab.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 4.000 t.kr. i driftsmateriel og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Gælden udgør 0 t.kr. pr. 31.12.2019. Trækningsretten udgør 500 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 1.854 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder eftergivelse af gæld mv.

Vareforbrug

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

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.

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Afskrivningsperioden udgør 5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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

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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

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 nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

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 den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.