

OK Gulve A/S

Blangstedgårdsvej 3-5, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 30 59 98 29

Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 8/2 2017



Jesper Hauschildt
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

| | |
|--|---|
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |

Ledelsesberetning

| | |
|---------------------|---|
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |

Årsregnskab

| | |
|--|----|
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 7 |
| Balance 31. december | 8 |
| Noter til årsrapporten | 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for OK Gulve A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SØ, den 6. februar 2017

Direktion


Tom Bjørn Petersen

Bestyrelse


Jesper Hauschildt
formand



Sussie Lyne Rahbek

Tom Bjørn Petersen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i OK Gulve A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for OK Gulve A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

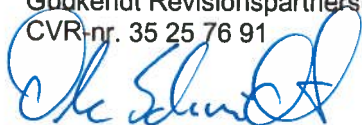
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er 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.

Odense, den 6. februar 2017

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91



Ole Schmidt
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

| | |
|------------|---|
| Selskabet | OK Gulve A/S Blangstedgårdsvej 3-5 5220 Odense SØ |
| | CVR-nr.: 30 59 98 29 |
| | Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december |
| | Stiftet: |
| | Hjemsted: Odense |
| Bestyrelse | Jesper Hauschildt, formand Sussie Lyne Rahbek Tom Bjørn Petersen |
| Direktion | Tom Bjørn Petersen |
| Revision | Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed indenfor gulvbelægning og gardinentrepriser og anden hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2016 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på kr. 2.959.121, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på kr. 9.698.660.

Årets resultat anses for meget tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2016 kr. | 2015 t.kr. |
|--|------|-------------------|---------------|
| Bruttofortjeneste | | 14.295.802 | 7.117 |
| Personaleomkostninger | 1 | -10.280.212 | -8.786 |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | 4.015.590 | -1.669 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -308.315 | -340 |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | -115 |
| Resultat før finansielle poster | | 3.707.275 | -2.124 |
| Finansielle indtægter | 2 | 152.416 | 149 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -60.674 | -6 |
| Resultat før skat | | 3.799.017 | -1.981 |
| Skat af årets resultat | 4 | -839.896 | 440 |
| Årets resultat | | 2.959.121 | -1.541 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte | | 2.500.000 | 0 |
| Overført resultat | | 459.121 | -1.541 |
| | | 2.959.121 | -1.541 |

Balance 31. december

| | Note | 2016 | 2015 |
|--|------|-------------------|---------------|
| | | kr. | t.kr. |
| Aktiver | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 751.023 | 506 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 751.023 | 506 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 305.822 | 50 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 305.822 | 50 |
| Anlægsaktiver i alt | | 1.056.845 | 556 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 1.418.722 | 1.434 |
| Varebeholdninger | | 1.418.722 | 1.434 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 4.448.853 | 4.295 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6 | 885.263 | 173 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 2.773.144 | 3.797 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 171.582 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 380.680 | 143 |
| Udskudt skatteaktiv | | 0 | 174 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 0 | 116 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 84.599 | 1 |
| Tilgodehavender | | 8.744.121 | 8.699 |
| Likvide beholdninger | | 1.685.128 | 112 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 11.847.971 | 10.245 |
| Aktiver i alt | | 12.904.816 | 10.801 |

Balance 31. december

| | Note | 2016 | 2015 |
|--|------|-------------------|---------------|
| | | kr. | t.kr. |
| Passiver | | | |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500 |
| Overført resultat | | 6.698.660 | 6.240 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 2.500.000 | 0 |
| Egenkapital | | 9.698.660 | 6.740 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 43.800 | 0 |
| Andre hensættelser | | 50.000 | 0 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 93.800 | 0 |
| Banker | | 0 | 591 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.076.179 | 1.623 |
| Forudfakturering igangværende arbejder | 6 | 100.043 | 157 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 3.350 | 1 |
| Selskabsskat | | 72.028 | 0 |
| Anden gæld | | 1.860.756 | 1.689 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 3.112.356 | 4.061 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 3.112.356 | 4.061 |
| Passiver i alt | | 12.904.816 | 10.801 |
| Leje og leasingforpligtelser | 7 | | |
| Eventualposter m.v. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | Selskabskapital | Overført resultat | Foreslået udbyt- te for regn- skabsåret | I alt |
|---------------------------------|-----------------|----------------------|---|------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 6.239.539 | 0 | 6.739.539 |
| Årets resultat | 0 | 459.121 | 2.500.000 | 2.959.121 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 6.698.660 | 2.500.000 | 9.698.660 |

Noter til årsrapporten

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|--------------|
| | kr. | t.kr. |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 8.646.967 | 7.240 |
| Pensioner | 1.041.744 | 895 |
| Andre omkostninger til social sikring | 337.314 | 296 |
| Andre personaleomkostninger | 254.187 | 355 |
| | <u>10.280.212</u> | <u>8.786</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>27</u> | <u>23</u> |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 146.500 | 148 |
| Andre finansielle indtægter | 5.916 | 1 |
| | <u>152.416</u> | <u>149</u> |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 0 | 4 |
| Andre finansielle omkostninger | 60.674 | 2 |
| | <u>60.674</u> | <u>6</u> |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 622.028 | -116 |
| Årets udskudte skat | 217.868 | -324 |
| | <u>839.896</u> | <u>-440</u> |

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|---|--|
| Kostpris 1. januar | 2.583.345 |
| Tilgang i årets løb | 553.500 |
| Kostpris 31. december | <u>3.136.845</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | 2.077.509 |
| Årets afskrivninger | 308.313 |
| Af- og nedskrivninger 31. december | <u>2.385.822</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>751.023</u> |

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2016 kr. | 2015 t.kr. |
|---|----------------|---------------|
| Igangværende arbejder, salgspris | 9.747.754 | 1.971 |
| Igangværende arbejder, acontofaktureret | -8.962.534 | -1.798 |
| | <u>785.220</u> | <u>173</u> |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 885.263 | 173 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | -100.043 | -157 |
| | <u>785.220</u> | <u>16</u> |

Noter til årsrapporten

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|-----------|
| | kr. | t.kr. |
| 7 Leje og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing | | |
| Samlede fremtidige leasingydelse: | | |
| Inden for et år | 53.907 | 6 |
| Mellem 1 og 5 år | 3.395 | 9 |
| | 57.302 | 15 |
| | | |
| Lejeforpligtelser, opsigelsesperiode 6 mdr. | 192.000 | 192 |

8 Eventualposter m.v.

Selskabet har ved regnskabsårets udløb enkelte verserende sager mod tidligere leverandører af varer og tjenesteydelser. Alle sager forventes afsluttet i 2017. De verserende sager forventes ikke, at medføre yderligere forpligtelser eller omkostninger for selskabet, end allerede medtaget i årsrapporten for 2016.

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Tom Bjørn ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har stillet byggegarantier af type AB-92 for afsluttede projekter på t.kr. 4.614 pr. 31. december 2016.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt skadeløsbrev for i alt t.kr. 400 i virksomhedens aktiver til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut.

Til sikkerhed for mellemværende med Inbogulve amba har selskabet stillet virksomhedspant på t.kr. 400. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2016 t. kr. 1.419.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor koncernens mellemværende med Sparekassen Fyn. Selskaberne hæfter solidarisk.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for OK Gulve A/S for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes. Herudover 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Ved indregning af entreprisekontrakter foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

| | |
|---|---------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 år |
|---|---------|

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningens omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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