

ALT Pack ApS
Skånevej 11
6230 Rødekro
CVR-nr. 33163541

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13.06.2017

Dirigent

Navn: Preben Rasmussen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

ALT Pack ApS
Skånevej 11
6230 Rødekro

CVR-nr.: 33163541
Hjemsted: Rødekro
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Leif Varberg, formand
Jesper Asbjørn Andersen
Preben Rasmussen

Direktion

Preben Rasmussen
Leif Varberg

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for ALT Pack ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødekro, den 13.06.2017

Direktion

Preben Rasmussen

Leif Varberg

Bestyrelse

Leif Varberg
formand

Jesper Asbjørn Andersen

Preben Rasmussen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i ALT Pack ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ALT Pack ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

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

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

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

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

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Den uafhængige revisors erklæringer

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 13.06.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Anders Rosendahl Poulsen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet er at drive handels- og pakkerivirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 2.392 t.kr.

Selskabet leverer et meget utilfredsstillende resultat for 2016, hvilket der er taget hånd om i.f.m. flere strukturelle ændringer primo 2017. Det forventes, at selskabet udviser et positivt resultat for 2017 – budgettet for 2017 udviser således et overskud på godt 1 mio.kr. før skat. Der er i den forbindelse foretaget en lang række ændringer i selskabet. Der er afskediget en del medarbejdere, og der realiseres derfor en meget stor lønbesparelse. Samtlige kunder har modtaget prisstigninger, og der er igangsat en effektivisering og rationalisering af driften fremadrettet. Resultatet af ovenstående vil få sin fulde virkning i løbet af 2017, da nogle personer har lang opsigelse.

Udviklingen i den forløbne del af 2017 har fulgt de opstillede forventninger og selskabet har realiseret overskud.

I foråret 2017 konstateredes en række uregelmæssigheder i selskabet, og en tidligere medejer og medarbejder er bortvist fra selskabet.

Kapitalberedskab:

Som følge af årets underskud var selskabets egenkapital tabt pr. 31.12.2016.

Ledelsen og ejerkredsen har primo 2017 drøftet en styrkelse af selskabets kapitalberedskab. Selskabets kapitalejer havde pr. 31.12.2016 et samlet tilgodehavende på 4 mio.kr., hvoraf 0,7 mio.kr. er ansvarligt lån. Kapitalejeren har oplyst, at tilgodehavendet vil blive opretholdt i 2017 på uændrede vilkår.

Ledelsen forventer, at selskabets bankengagement for 2017 fortsætter på uændrede vilkår – herunder med de afgivne sikkerhedsstillelser fra ejerkredsen.

Derudover forventer ledelsen som anført ovenfor et positivt resultat for 2017.

På dette grundlag anser ledelsen selskabets kapitalberedskab for tilstrækkeligt til at gennemføre den planlagte drift i 2017.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		10.785.581	11.152.350
Personaleomkostninger	2	(11.824.681)	(12.654.388)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(1.138.960)</u>	<u>(936.084)</u>
Driftsresultat		(2.178.060)	(2.438.122)
Andre finansielle indtægter		14.650	25.603
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(614.813)</u>	<u>(428.329)</u>
Resultat før skat		(2.778.223)	(2.840.848)
Skat af årets resultat	5	<u>385.988</u>	<u>428.877</u>
Årets resultat		<u>(2.392.235)</u>	<u>(2.411.971)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(2.392.235)</u>	<u>(2.411.971)</u>
		<u>(2.392.235)</u>	<u>(2.411.971)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Goodwill		138.333	158.333
Immaterielle anlægsaktiver	6	138.333	158.333
Grunde og bygninger		8.591.905	8.438.205
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.587.179	6.705.444
Materielle anlægsaktiver	7	15.179.084	15.143.649
Anlægsaktiver		15.317.417	15.301.982
Fremstillede varer og handelsvarer		3.195.931	3.444.511
Varebeholdninger		3.195.931	3.444.511
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.439.025	1.420.866
Andre tilgodehavender		1.282.400	1.673.033
Tilgodehavende selskabsskat		7.777	0
Periodeafgrænsningsposter		101.070	84.740
Tilgodehavender		2.830.272	3.178.639
Andre værdipapirer og kapitalandele		20.000	20.000
Værdipapirer og kapitalandele		20.000	20.000
Omsætningsaktiver		6.046.203	6.643.150
Aktiver		21.363.620	21.945.132

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Reserve for opskrivninger		1.151.927	1.151.927
Overført overskud eller underskud		<u>(2.771.312)</u>	<u>(379.077)</u>
Egenkapital		<u>(1.539.385)</u>	<u>852.850</u>
Udskudt skat		<u>0</u>	<u>385.988</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>385.988</u>
Ansvarlig lånekapital	8	700.000	700.000
Gæld til realkreditinstitutter		4.113.022	4.718.468
Finansielle leasingforpligtelser		1.442.374	1.567.659
Anden gæld		<u>10.500</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser	9	<u>6.265.896</u>	<u>6.986.127</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	763.033	385.740
Bankgæld		8.775.419	7.519.374
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.049.914	1.786.911
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.341.785	3.342.088
Skyldig selskabsskat		0	39.072
Anden gæld		<u>706.958</u>	<u>646.982</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>16.637.109</u>	<u>13.720.167</u>
Gældsforpligtelser		<u>22.903.005</u>	<u>20.706.294</u>
Passiver		<u>21.363.620</u>	<u>21.945.132</u>
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskriv- ninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	1.151.927	(379.077)	852.850
Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(2.392.235)</u>	<u>(2.392.235)</u>
Egenkapital ultimo	<u>80.000</u>	<u>1.151.927</u>	<u>(2.771.312)</u>	<u>(1.539.385)</u>

Noter

1. Begivenheder efter balancedagen

Som følge af årets underskud var selskabets egenkapital tabt pr. 31.12.2016.

Ledelsen og ejerkredsen har primo 2017 drøftet en styrkelse af selskabets kapitalberedskab. Selskabets kapitalejer havde pr. 31.12.2016 et samlet tilgodehavende på 4 mio.kr., hvoraf 0,7 mio.kr. er ansvarligt lån. På selskabets generalforsamling vil der blive stillet forslag om konvertering af 2 mio.kr. til selskabskapital, hvilket i sig selv vil føre til reetablering af selskabskapitalen.

Derudover forventer ledelsen som anført ovenfor et positivt resultat for 2017. Udviklingen i 1. kvartal 2017 følger budgettet og udviser overskud.

Selskabets bankengagement er for 2017 aftalt på uændrede vilkår – herunder med afgivne sikkerhedsstillelser fra ejerkredsen.

På dette grundlag anser ledelsen selskabets kapitalberedskab for tilstrækkeligt til at gennemføre den planlagte drift i 2017.

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	11.025.845	11.918.365
Pensioner	112.284	151.736
Andre omkostninger til social sikring	442.174	529.417
Andre personaleomkostninger	244.378	54.870
	11.824.681	12.654.388
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	20.000	20.000
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.137.335	1.018.765
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(18.375)	(102.681)
	1.138.960	936.084
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	606.166	423.259
Øvrige finansielle omkostninger	8.647	5.070
	614.813	428.329

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	(385.988)	(428.877)
	(385.988)	(428.877)
		Goodwill
		kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		200.000
Kostpris ultimo		200.000
Af- og nedskrivninger primo		(41.667)
Årets afskrivninger		(20.000)
Af- og nedskrivninger ultimo		(61.667)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		138.333
		Andre
		anlæg,
		drifts-
	Grunde og	materiel og
	bygninger	inventar
	kr.	kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	8.648.441	8.850.878
Tilgange	238.470	959.925
Afgange	0	(134.750)
Kostpris ultimo	8.886.911	9.676.053
Af- og nedskrivninger primo	(210.236)	(2.145.434)
Årets afskrivninger	(84.770)	(1.052.565)
Tilbageførsel ved afgang	0	109.125
Af- og nedskrivninger ultimo	(295.006)	(3.088.874)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	8.591.905	6.587.179

Ikke-ejede aktiver udgør i alt 1.365.552 kr. pr. 31.12.16 og er bestående af andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Noter

8. Ansvarlig lånekapital

Den ansvarlige lånekapital er efterstillet selskabets øvrige kreditorer og forrentes årligt med 6% i det omfang, der er mulighed herfor.

	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2015 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
9. Langfristede gældsforpligtelser				
Ansvarlig lånekapital	0	0	700.000	0
Gæld til realkreditinstitutter	763.033	385.740	4.113.022	2.976.978
Finansielle leasingforpligtelser	0	0	1.442.374	460.316
Anden gæld	0	0	10.500	0
	763.033	385.740	6.265.896	3.437.294

	2016 kr.	2015 kr.
10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	1.365.552	1.756.561

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er udstedt virksomhedspant på 2 mio. kr. til fordel for Sydbank. Bogført værdi af pantsatte aktiver udgør 9.995 t.kr.

Der er udstedt realkreditpantebrev på 2.390 t.kr. til fordel for Nykredit. Bogført værdi af pantsatte aktiver udgør 3.246 t.kr.

Der er udstedt ejerpantebreve på 1.600 t.kr. til fordel for Unopack. Bogført værdi af pantsatte aktiver udgør 3.246 t.kr.

Der er udstedt realkreditpantebrev på 3.310 t.kr. til fordel for DLR Kredit. Bogført værdi af pantsatte aktiver udgør 5.156 t.kr.

Der er udstedt skadesløsbrev på 3.200 t.kr. til fordel for Sydbank. Bogført værdi af pantsatte aktiver udgør 5.156.

Noter

Der er udstedt ejerpantebrev på 1.131 t.kr. til fordel for Danske Andelskassers Bank. Bogført værdi af pantsatte aktiver udgør 6.587 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaver, 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. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, 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, 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 moderselskabet og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 10 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger for bygningers vedkommende, og med fradrag af akkumulerede af- og

Anvendt regnskabspraksis

nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af værdien. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

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

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

Varebeholdninger

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

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

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter værdipapir, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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.

Gæld til realkreditinstitutter

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

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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