

VICURAS DANMARK A/S

Wilders Plads 8 A
1403 København K
CVR-nr. 35807756

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 01.02.2019

Dirigent

Navn: Anders Droob

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

VICURAS DANMARK A/S

Wilders Plads 8 A

1403 København K

CVR-nr.: 35807756

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Anders Droob

Trine Mogenstrup Nielsen

Jakob Ørnskov

Direktion

Jakob Ørnskov

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

Postbox 200

6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for VICURAS DANMARK 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31.01.2019

Direktion

Jakob Ørnskov

Bestyrelse

Anders Droob

Trine Mogenstrup Nielsen

Jakob Ørnskov

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i VICURAS DANMARK A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for VICURAS DANMARK A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Esbjerg, den 31.01.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Leon Vad Laxy Christensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33729

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at levere sundhedsordninger til virksomheder, herunder massageordninger, ergonomiordninger, og øvrige behandlingsordninger, herunder lægetjek, væggtab, rygestop, kostrådgivning og øvrig sundhedsvejledning samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 274 t.kr.

Selskabet har gennemgået en stor udvikling i 2018, er befinder sig i en meget positiv vækstfase. Årets resultat anses for værende meget tilfredsstillende.

Ledelsen forventer et højt aktivitetsniveau i regnskabsåret 2019, og i den forlængelse også et positivt resultat for selskabet.

Selskabets aktionær har foretaget en kontant kapitalforhøjelse på 275.000 kr. den 10. april 2018. Kapitalforhøjelsen er gennemført som led i at understøtte den fremadrettede vækst.

Selskabets aktionærer har primo februar 2019 styrket selskabskapitalen med 375.000 kr., hvorved egenkapitalen pr. 31. december 2018 tillagt nævnte kapitalforhøjelse udgør 1.510 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		7.554.527	5.181.015
Personaleomkostninger	1	(6.803.068)	(4.940.209)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(303.331)</u>	<u>(234.141)</u>
Driftsresultat		448.128	6.665
Andre finansielle indtægter	3	892	0
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(82.305)</u>	<u>(62.348)</u>
Resultat før skat		366.715	(55.683)
Skat af årets resultat	5	<u>(92.585)</u>	<u>1.000</u>
Årets resultat		<u>274.130</u>	<u>(54.683)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>274.130</u>	<u>(54.683)</u>
		<u>274.130</u>	<u>(54.683)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		398.243	409.002
Immaterielle anlægsaktiver	6	398.243	409.002
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		428.847	223.462
Indretning af lejede lokaler		53.085	4.078
Materielle anlægsaktiver	7	481.932	227.540
Deposita		91.320	72.725
Udskudt skat	9	92.000	98.000
Finansielle anlægsaktiver	8	183.320	170.725
Anlægsaktiver		1.063.495	807.267
Fremstillede varer og handelsvarer		74.332	52.310
Varebeholdninger		74.332	52.310
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		200.545	96.937
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	182.500	192.500
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.676	389.723
Andre tilgodehavender		52.000	18.189
Tilgodehavende selskabsskat		0	6.000
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		0	489
Periodeafgrænsningsposter		56.345	40.500
Tilgodehavender		502.066	744.338
Likvide beholdninger		538.832	300.104
Omsætningsaktiver		1.115.230	1.096.752
Aktiver		2.178.725	1.904.019

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	11	775.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		310.630	319.000
Overført overskud eller underskud		48.964	(233.536)
Egenkapital		<u>1.134.594</u>	<u>585.464</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		150.000	550.000
Langfristede gældsforpligtelser	12	<u>150.000</u>	<u>550.000</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	150.000	150.000
Bankgæld		0	29.165
Gæld til tilknyttede virksomheder		100.614	100.000
Skyldige sambeskatningsbidrag		87.471	25.000
Anden gæld		556.046	464.390
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>894.131</u>	<u>768.555</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.044.131</u>	<u>1.318.555</u>
Passiver		<u>2.178.725</u>	<u>1.904.019</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	319.000	(233.536)	585.464
Kapitalforhøjelse	275.000	0	0	275.000
Overført til reserver	0	(8.370)	8.370	0
Årets resultat	0	0	274.130	274.130
Egenkapital ultimo	775.000	310.630	48.964	1.134.594

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	3.212.170	2.600.774
Pensioner	30.000	27.500
Andre omkostninger til social sikring	132.150	58.522
Andre personaleomkostninger	3.503.748	2.603.413
Personaleomkostninger overført til aktiver	(75.000)	(350.000)
	6.803.068	4.940.209
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	17	9
	2018	2017
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	122.759	65.821
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	180.572	168.320
	303.331	234.141
	2018	2017
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	892	0
	892	0
	2018	2017
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	48.136	60.131
Renteomkostninger i øvrigt	5.709	2.217
Øvrige finansielle omkostninger	28.460	0
	82.305	62.348

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	93.471	25.000
Ændring af udskudt skat	6.000	(26.000)
Refusion i sambeskatning	(6.886)	0
	92.585	(1.000)
		Færdig-
		gjorte
		udviklings-
		projekter
		kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		474.823
Tilgange		112.000
Kostpris ultimo		586.823
Af- og nedskrivninger primo		(65.821)
Årets afskrivninger		(122.759)
Af- og nedskrivninger ultimo		(188.580)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		398.243

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling og test af nye ydelser og processer inden for sundhedsydelser. Omkostninger sammensætter sig i al væsentlighed af interne omkostninger i form af lønninger.

Den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør i alt 398 t.kr. Ydelser og processer er færdigudviklet, og salg er påbegyndt ultimo 2017 og primo 2018. Det er ledelsens vurdering, at de nye ydelser og processer medfører betydelige konkurrencemæssige fordele og i forlængelse en væsentlig stigning i aktivitetsniveau og resultat for selskabet fra 2018.

Ledelsen har ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	598.022	5.437
Tilgange	387.808	52.404
Afgange	(5.248)	0
Kostpris ultimo	980.582	57.841
Af- og nedskrivninger primo	(374.560)	(1.359)
Årets afskrivninger	(177.175)	(3.397)
Af- og nedskrivninger ultimo	(551.735)	(4.756)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	428.847	53.085
	Deposita kr.	Udskudt skat kr.
8. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	72.725	98.000
Tilgange	18.595	(6.000)
Kostpris ultimo	91.320	92.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	91.320	92.000

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
9. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	(87.000)	(90.000)
Materielle anlægsaktiver	21.000	23.000
Fremførbare skattemæssige underskud	0	7.000
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	158.000	158.000
	92.000	98.000

Bevægelser i året

Primo	98.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(6.000)
Ultimo	92.000

	2018	2017
	kr.	kr.
10. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	182.500	192.500
	182.500	192.500

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
11. Virksomhedskapital			
Ordinære aktier	775.000	1	775.000
	775.000		775.000

Virksomhedskapitalen er ændret således i de seneste 5 regnskabsår:

- Stiftelse i 2014, nom. 50.000 kr., kurs 100
- Kapitalforhøjelse i 2016, nom. 250.000 kr., kurs 100
- Kapitalforhøjelse i 2017, nom. 200.000 kr., kurs 275
- Kapitalforhøjelse i 2018, nom. 275.000 kr., kurs 100

Noter

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald efter 12 måneder 2018 kr.
12. Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til tilknyttede virksomheder	150.000	150.000	150.000
	150.000	150.000	150.000

	2018 kr.	2017 kr.
13. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.374.320	184.675

Selskabet har indgået lejekontrakter på lokaler, som kan opsiges til fraflytning d. 1. november 2020, og herefter 6 måneders opsigelsesvarsel. Selskabet har indgået lejekontrakt på leje af bil, printer mv. Den samlede leasingforpligtelse i restperiode og uopsigelig periode udgør 1.374 t.kr.

14. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Jakob Ørnskov Holding ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev (virksomhedspant) nom. 1.000 t.kr. i simple fordringer, varelager, driftsmateriel og inventar, goodwill, domænenavne og rettigheder.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 1.155 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret for tilknyttede virksomheders bankgæld. Kautionen er ulimiteret. Bankgælden i tilknyttede virksomheder udgør 556 t.kr. pr. 31.12.2018.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger 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 moderselskabet. 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. færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

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 anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

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. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 2-5 år.

Materielle anlægsaktiver

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.

Anvendt regnskabspraksis

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
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

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.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Anvendt regnskabspraksis

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende 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.