



Salling Bogtrykkeri ApS

Himmerlandsgade 150
9600 Aars
CVR-nr. 44646110

Årsrapport 01.10.2022 - 30.09.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.04.2024

Arne Robert Bindslev
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.09.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Salling Bogtrykkeri ApS
Himmerlandsgade 150
9600 Aars

CVR-nr.: 44646110
Hjemsted: Vesthimmerlands
Regnskabsår: 01.10.2022 - 30.09.2023

Direktion

Thorkil Christensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 for Salling Bogtrykkeri ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 04.04.2024

Direktion

Thorkil Christensen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Salling Bogtrykkeri ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Salling Bogtrykkeri ApS for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023, 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. 30.09.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets fortsatte drift er behæftet med væsentlige usikkerheder grundet koncernens likviditetsmæssige situation, idet selskaberne i koncernen er sikkerhedsmæssigt forbundne.

Den fortsatte drift er således afhængig af at de fastlagte budgetter for koncernen for det kommende år realiseres og at kreditrammerne kan udvides i takt med behovet herfor.

Selskabets ledelse har beskrevet usikkerhederne i årsrapportens note 1, hvortil vi henviser for uddybning. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge anden vurdering end selskabets ledelse.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden til note 2, hvoraf det fremgår, at der er indregnet tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på 1.244 t.kr. Der er konstateret væsentlig usikkerhed ved forudsætninger der danner grundlag for målingen af tilgodehavendet. Usikkerheden er oplyst i noten. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

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.

Aalborg, den 04.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive trykkerivirksomhed og lignende virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et overskud på 2.075 t.kr.

Årets resultat er positivt påvirket af avance ved salg af goodwill på 2.665 t.kr. før skat.

Det er en forudsætning for selskabets og koncernens fortsatte drift, at bankengagement kan opretholdes og udvides i takt med behovet herfor. Selskabets ledelse er i løbende dialog med pengeinstituttet, som har imødekommet en del af likviditetsbehovet.

Selskabets og koncernens ledelse forventer at der vil blive fundet løsninger som kan dække det resterende likviditetsmæssige behov for regnskabsåret 2022/23.

Se endvidere årsrapportens note 1 for uddybning heraf.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	4.749.797	2.572.557
Personaleomkostninger	4	(1.848.955)	(1.915.015)
Af- og nedskrivninger	5	(144.394)	(143.202)
Andre driftsomkostninger		(169.785)	0
Driftsresultat		2.586.663	514.340
Andre finansielle indtægter	6	146.664	115.635
Andre finansielle omkostninger	7	(59.955)	(18.805)
Resultat før skat		2.673.372	611.170
Skat af årets resultat	8	(598.331)	(139.497)
Årets resultat		2.075.041	471.673
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		2.075.041	471.673
Resultatdisponering		2.075.041	471.673

Balance pr. 30.09.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Goodwill		0	270.000
Immaterielle aktiver	9	0	270.000
Grunde og bygninger		415.680	419.341
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		23.097	36.914
Materielle aktiver	10	438.777	456.255
Anlægsaktiver		438.777	726.255
Råvarer og hjælpematerialer		0	7.367
Varebeholdninger		0	7.367
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		325.672	352.318
Igangværende arbejder for fremmed regning		44.840	46.720
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.244.239	1.656.169
Andre tilgodehavender		2.800.000	0
Periodeafgrænsningsposter		118.868	11.625
Tilgodehavender		4.533.619	2.066.832
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	6.894
Værdipapirer og kapitalandele		0	6.894
Likvide beholdninger		600	4.898
Omsætningsaktiver		4.534.219	2.085.991
Aktiver		4.972.996	2.812.246

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført overskud eller underskud		300.000	300.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.075.041	471.673
Egenkapital		2.575.041	971.673
Udskudt skat		62.000	120.000
Hensatte forpligtelser		62.000	120.000
Anden gæld		202.853	195.993
Langfristede gældsforpligtelser	11	202.853	195.993
Bankgæld		42.264	37.951
Leverandører af varer og tjenesteydelser		447.298	386.921
Skyldige sambeskatningsbidrag		656.331	164.497
Anden gæld	12	987.209	935.211
Kortfristede gældsforpligtelser		2.133.102	1.524.580
Gældsforpligtelser		2.335.955	1.720.573
Passiver		4.972.996	2.812.246
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	300.000	471.673	971.673
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(471.673)	(471.673)
Årets resultat	0	0	2.075.041	2.075.041
Egenkapital ultimo	200.000	300.000	2.075.041	2.575.041

Noter

1 Going concern

Selskaberne i koncernen er sikkerhedsmæssigt forbundne, hvorfor selskabets og koncernens fortsatte drift er afhængig af, at bankengagementet kan opretholdes og udvides i takt med at behovet opstår.

Selskabet og koncernens budgetterede likviditet udviser uafklarede likviditetsmæssige behov, hvoraf nogle er midlertidige og andre mere langsigtede, som skal håndteres i takt med at behovet opstår.

Selskabets og koncernens ledelse har igangsat en salgsproces på to af koncernens ejendomme for at imødegå de likviditetsmæssige behov.

Selskabets og koncernens ledelse har samtidig en positiv dialog med pengeinstituttet. Ledelsen forventer, at der vil blive fundet løsninger på det resterende likviditetsmæssige behov for regnskabsåret 2023/24, som vil blive håndteret, i takt med det realiserede behov kendes.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i årsrapporten indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på 1.244 t.kr.

Tilgodehavende er mod koncernforbundne selskaber med kapitaltab, hvilket kan indikere et behov for nedskrivning af fordringen.

Ledelsen er bekendt hermed, men har på baggrund af en konkret vurdering besluttet, at der ikke foreligger et grundlag for at nedskrive tilgodehavender.

Måling af tilgodehavende uden nedskrivning er baseret på ledelsens vurdering af de forudsætninger, der er beskrevet i note 1, der redegør for usikkerheden omkring fortsat drift.

På baggrund af forventningen hertil, er det ledelsens vurdering, at der på koncernniveau vil ske sikring af finansieringsbehov og dermed den fortsatte drift, hvilket også vil understøtte, at tilgodehavender kan indfries, hvorfor der i årsrapporten er fastholdt indregning til kurs 100.

3 Bruttofortjeneste/-tab

I bruttofortjeneste indgår andre driftsindtægter på samlet 2.774 t.kr., der omfatter salg af goodwill, mediestøtte samt refusioner.

I Bruttofortjeneste indgår andre driftsomkostninger på samlet 167 t.kr., der omfatter tilbagebetaling af modtagne kompensationer.

4 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	1.802.007	1.873.292
Andre omkostninger til social sikring	28.503	28.874
Andre personaleomkostninger	18.445	12.849
	1.848.955	1.915.015
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	5	5

5 Af- og nedskrivninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	135.000	135.000
Afskrivninger på materielle aktiver	17.478	8.202
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(8.084)	0
	144.394	143.202

6 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	129.307	91.419
Renteindtægter i øvrigt	17.357	24.216
	146.664	115.635

7 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	53.061	18.805
Dagsværdireguleringer	6.894	0
	59.955	18.805

8 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	656.331	164.497
Ændring af udskudt skat	(58.000)	(25.000)
	598.331	139.497

9 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	1.350.000
Afgange	(1.350.000)
Kostpris ultimo	0
Af- og nedskrivninger primo	(1.080.000)
Årets afskrivninger	(135.000)
Tilbageførsel ved afgang	1.215.000
Af- og nedskrivninger ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

10 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	771.213	423.225
Afgange	0	(71.413)
Kostpris ultimo	771.213	351.812
Af- og nedskrivninger primo	(351.872)	(386.311)
Årets afskrivninger	(3.661)	(13.817)
Tilbageførsel ved afgang	0	71.413
Af- og nedskrivninger ultimo	(355.533)	(328.715)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	415.680	23.097

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.	Restgæld efter 5 år 2022/23 kr.
Anden gæld	202.853	146.750
	202.853	146.750

12 Anden gæld (kortfristet)

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Moms og afgifter	146.797	167.466
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	52.830	64.593
Feriepengeforpligtelser	118.865	126.811
Anden gæld i øvrigt	668.717	576.341
	987.209	935.211

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	155.843	279.380

14 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Aars Avis 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 egen og tilknyttede virksomheders bankgæld i Sparekassen Danmark er deponeret ejerpantebrev nom. 1.195 t.kr. i ejendom.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 416 t.kr.

Til sikkerhed for egen og tilknyttede virksomheders bankgæld i Sparekassen Danmark er afgivet virksomhedspant nom. 14.000 t.kr., der bl.a omfattende goodwill, fordringer fra salg og tjenesteydelser, driftsmateriel og lager.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 349 t.kr.

Den samlede gæld i Sparekassen Danmark for de omfattede selskaber udgør 6.901 t.kr. pr. 30.09.2023. Kreditmax udgør 6.960 t.kr. pr. 30.09.2023

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.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt 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.

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).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder modtagne refusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale 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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger 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**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

Materielle aktiver

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

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:

	Brugstid
Bygninger	10
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3

Restværdi inkl. grund udgør 394 t.kr.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver 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. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere 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.

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.

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 unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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.

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.