

IRAS A/S
Gammelby Møllevej 3
6700 Esbjerg
CVR-nr. 46482611

**Årsrapport 01.10.2015 -
30.09.2016**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 18.11.2016

Dirigent

Navn: Børge S. Rasmussen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2015/16	6
Balance pr. 30.09.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2015/16	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

IRAS A/S
Gammelby Møllevej 3
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 46482611
Stiftet: 15.03.1973
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.10.2015 - 30.09.2016

Telefon: 76114949
Hjemmeside: www.iras.dk
E-mail: iras@iras.dk

Bestyrelse

Børge S. Rasmussen
Nina E. Rasmussen
Peter S. Rasmussen
Tina S. Knudsen

Direktion

Børge S. Rasmussen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postboks 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2015 - 30.09.2016 for IRAS 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. 30.09.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2015 - 30.09.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 07.11.2016

Direktion

Børge S. Rasmussen
direktør

Bestyrelse

Børge S. Rasmussen

Nina E. Rasmussen

Peter S. Rasmussen

Tina S. Knudsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i IRAS A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for IRAS A/S for regnskabsåret 01.10.2015 - 30.09.2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, 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 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2015 - 30.09.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Esbjerg, den 07.11.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Mikael Grosbøl

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er udvikling og produktion af maskiner til fiskeforarbejdningsindustrien og akvakulter erhvervet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 1.254 t.kr. mod et overskud på 2.604 i 2014/15. Resultat vurderes som værende tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2015/16

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		12.082.620	12.853.799
Personaleomkostninger	1	(9.711.385)	(8.853.974)
Af- og nedskrivninger		<u>(643.090)</u>	<u>(564.064)</u>
Driftsresultat		1.728.145	3.435.761
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		7.214	(959)
Andre finansielle indtægter	2	60.471	117.564
Andre finansielle omkostninger		<u>(186.283)</u>	<u>(145.095)</u>
Resultat før skat		1.609.547	3.407.271
Skat af årets resultat	3	<u>(356.000)</u>	<u>(803.000)</u>
Årets resultat		<u>1.253.547</u>	<u>2.604.271</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		300.000	3.000.000
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		7.214	(959)
Overført resultat		<u>946.333</u>	<u>(394.770)</u>
		<u>1.253.547</u>	<u>2.604.271</u>

Balance pr. 30.09.2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		7.564.168	8.014.448
Produktionsanlæg og maskiner		879.801	959.130
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		181.818	200.603
Materielle anlægsaktiver	4	<u>8.625.787</u>	<u>9.174.181</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		137.282	130.068
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		243.000	243.000
Finansielle anlægsaktiver	5	<u>380.282</u>	<u>373.068</u>
Anlægsaktiver		<u>9.006.069</u>	<u>9.547.249</u>
Råvarer og hjælpematerialer		6.636.400	5.261.035
Varer under fremstilling		603.168	1.081.220
Fremstillede varer og handelsvarer		1.724.400	1.901.500
Varebeholdninger		<u>8.963.968</u>	<u>8.243.755</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		915.833	723.820
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.266.374	4.142.697
Andre tilgodehavender		290.318	155.873
Periodeafgrænsningsposter		190.170	45.340
Tilgodehavender		<u>2.662.695</u>	<u>5.067.730</u>
Likvide beholdninger		<u>13.014</u>	<u>1.885.228</u>
Omsætningsaktiver		<u>11.639.677</u>	<u>15.196.713</u>
Aktiver		<u>20.645.746</u>	<u>24.743.962</u>

Balance pr. 30.09.2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	6	3.000.000	3.000.000
Reserve for opskrivninger		5.069.097	5.069.097
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		72.582	65.368
Overført overskud eller underskud		2.650.546	1.704.213
Forslag til udbytte for regnskabsåret		300.000	3.000.000
Egenkapital		<u>11.092.225</u>	<u>12.838.678</u>
Udskudt skat		965.000	1.006.000
Hensatte forpligtelser		<u>965.000</u>	<u>1.006.000</u>
Gæld til realkreditinstitutter		2.021.313	2.208.553
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		450.000	550.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>2.471.313</u>	<u>2.758.553</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	287.240	282.383
Bankgæld		59.058	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		889.423	2.424.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.739.691	1.171.991
Skyldig selskabsskat		1.220.000	1.302.000
Anden gæld		1.921.796	2.959.857
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>6.117.208</u>	<u>8.140.731</u>
Gældsforpligtelser		<u>8.588.521</u>	<u>10.899.284</u>
Passiver		<u>20.645.746</u>	<u>24.743.962</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2015/16

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for op- skrivninger kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført over- skud eller un- derskud kr.
Egenkapital primo	3.000.000	5.069.097	65.368	1.704.213
Udbetalt ordi- nært udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	7.214	946.333
Egenkapital ul- timo	3.000.000	5.069.097	72.582	2.650.546
			Forslag til ud- bytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo			3.000.000	12.838.678
Udbetalt ordinært udbytte			(3.000.000)	(3.000.000)
Årets resultat			300.000	1.253.547
Egenkapital ultimo			300.000	11.092.225

Noter

	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	8.558.155	7.758.894
Pensioner	989.346	921.944
Andre omkostninger til social sikring	163.884	173.136
	9.711.385	8.853.974
	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	45.257	58.077
Renteindtægter i øvrigt	15.214	59.487
	60.471	117.564
	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	397.000	823.000
Ændring af udskudt skat	(41.000)	(20.000)
	356.000	803.000

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmate- riel og inven- tar kr.
4. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	15.019.921	4.212.352	2.376.973
Tilgange	0	0	94.696
Kostpris ultimo	15.019.921	4.212.352	2.471.669
Opskrivninger primo	6.498.842	0	0
Opskrivninger ultimo	6.498.842	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(13.504.315)	(3.253.222)	(2.176.370)
Årets afskrivninger	(450.280)	(79.329)	(113.481)
Af- og nedskrivninger ultimo	(13.954.595)	(3.332.551)	(2.289.851)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.564.168	879.801	181.818
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	3.405.047	-	-
		Kapitalan- dele i til- knyttede virksomhe- der kr.	Tilgodeha- vender hos tilknyttede virksomhe- der kr.
5. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		64.700	243.000
Kostpris ultimo		64.700	243.000
Opskrivninger primo		65.368	0
Andel af årets resultat		7.214	0
Opskrivninger ultimo		72.582	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		137.282	243.000

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
IRAS Chile Ltda.	Chile	Ltda	99,5

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
6. Virksomhedskapital			
A-aktier	3	100.000	300.000
A-aktier	4	50.000	200.000
B-aktier	10	100.000	1.000.000
B-aktier	1	50.000	50.000
B-aktier	25	10.000	250.000
C-aktier	12	100.000	1.200.000
	55		3.000.000

	<u>Forfald inden for 12 mæ- der 2015/16 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 mæ- der 2014/15 kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2015/16 kr.</u>	<u>Restgæld ef- ter 5 år kr.</u>
7. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinsti- tutter	187.240	182.383	2.021.313	1.203.884
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	100.000	100.000	450.000	50.000
	287.240	282.383	2.471.313	1.253.884

	<u>2015/16 kr.</u>	<u>2014/15 kr.</u>
8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	603.627	129.523

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med IRAS Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede

Noter

selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet indestår for 10% af de samlede afkøbte veksler på i alt 1.974 t.kr.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for prioritetsgæld 2.208 t.kr. er der afgivet pantebrev 3.522 t.kr. i ejendomme til bogført værdi 7.564 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i øvrigt, 550 t.kr. er der afgivet ejerpantebrev, 3.500 t.kr. i ejendomme til bogført værdi, 7.564 t.kr. samt virksomhedspant, 3.500 t.kr. i tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, driftsmidler samt immaterielle rettigheder.

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 tidligere 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaverne, 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelse af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets afskrivninger 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 anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld 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 og gæld i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

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 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

Materielle anlægsaktiver

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

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

Bygninger	25 år
Installationer i bygninger	10 år
Produktionsanlæg og maskiner	6 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-6 år

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor 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.

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

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.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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