



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

DANMATIC, AUTOMATED BAKERY SYSTEMS A/S

LUNDVEJ 16, 8800 VIBORG

ÅRSRAPPORT

1. MAJ 2019 - 30. APRIL 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. juli 2020

Henrik Guldbæk Kriby Prægel

CVR-NR. 12 50 97 07

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. maj 2019 - 30. april 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Danmatic, Automated Bakery Systems A/S Lundvej 16 8800 Viborg
	CVR-nr.: 12 50 97 07 Stiftet: 1. september 1988 Hjemsted: Viborg Regnskabsår: 1. maj 2019 - 30. april 2020
Bestyrelse	Henrik Guldbæk Kriby Prægel Gitte Prægel Hanne Grethe Simony Gregersen
Direktion	Claus Lykke Gregersen Henrik Guldbæk Kriby Prægel
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Danske Bank Dalgasgade 27 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 for Danmatic, Automated Bakery Systems A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 3. juli 2020

Direktion:

Claus Lykke Gregersen

Henrik Guldbæk Kriby Prægel

Bestyrelse:

Henrik Guldbæk Kriby Prægel

Gitte Prægel

Hanne Grethe Simony Gregersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Danmatic, Automated Bakery Systems A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Danmatic, Automated Bakery Systems A/S for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 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.

Viborg, den 3. juli 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dennis Hermann
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36182

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er projektering, fremstilling og installation af procesanlæg til bageri- og levnedsmiddelindustrien. Salg af anlæg og udstyr fra branchens førende producenter. Service på eksisterende procesanlæg. Rådgivning vedrørende produktudvikling samt produkt- og procesoptimering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen betragter årets resultat som tilfredsstillende på trods af Coronakrisen og forventer en jævn positiv opstart hen over sommeren 2020.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		27.701.252	32.731.849
Personaleomkostninger.....	1	-16.048.222	-16.555.410
Af- og nedskrivninger.....		-419.209	-414.134
DRIFTSRESULTAT		11.233.821	15.762.305
Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder.....		2.768.378	3.796.748
Andre finansielle indtægter.....	2	0	1.247
Andre finansielle omkostninger.....	3	-260.010	-77.203
RESULTAT FØR SKAT		13.742.189	19.483.097
Skat af årets resultat.....	4	-2.421.264	-3.454.449
ÅRETS RESULTAT		11.320.925	16.028.648
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		11.300.000	16.000.000
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		2.768.378	3.530.081
Overført resultat.....		-2.747.453	-3.501.433
I ALT		11.320.925	16.028.648

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		9.518.751	9.814.861
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		585.179	442.253
Materielle anlægsaktiver.....	5	10.103.930	10.257.114
Kapitalandel i tilknyttede virksomheder.....		5.069.570	5.701.192
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		11.344	11.061
Finansielle anlægsaktiver.....	6	5.080.914	5.712.253
ANLÆGSAKTIVER.....		15.184.844	15.969.367
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.636.010	1.473.809
Varer under fremstilling.....		368.002	376.853
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		235.425	211.169
Varebeholdninger.....		2.239.437	2.061.831
Tilgodehavende fra salg.....		7.969.526	14.537.495
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	5.030.105	6.327.160
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		447.057	221.996
Andre tilgodehavender.....		93.460	3.712
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		1.336.510	1.021.613
Periodeafgrænsningsposter.....		12.104	5.411
Tilgodehavender.....		14.888.762	22.117.387
Likvider.....		9.445.918	10.186.750
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		26.574.117	34.365.968
AKTIVER.....		41.758.961	50.335.335

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiekapital.....		1.000.000	1.000.000
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		4.736.237	5.367.859
Overført overskud.....		5.151.088	4.498.542
Forslag til udbytte.....		11.300.000	16.000.000
EGENKAPITAL.....	8	22.187.325	26.866.401
Hensættelse til udskudt skat.....		2.152.000	3.206.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.152.000	3.206.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.745.867	4.011.114
Feriepengeindefrysning.....		987.239	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	4.733.106	4.011.114
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	258.352	317.030
Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arbejder.....	7	1.337.341	3.998.266
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.263.744	3.038.938
Skyldig selskabsskat.....		4.266.774	2.224.112
Anden gæld.....		5.560.319	6.673.474
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.686.530	16.251.820
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		17.419.636	20.262.934
PASSIVER.....		41.758.961	50.335.335
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 29 (2018/19: 28)			
Løn og gager.....	13.692.058	14.427.935	
Pensioner.....	1.964.810	1.665.318	
Andre omkostninger til social sikring.....	197.869	180.552	
Andre personaleomkostninger.....	193.485	281.605	
	16.048.222	16.555.410	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	1.247	
	0	1.247	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	260.010	77.203	
	260.010	77.203	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	3.475.264	1.812.449	
Regulering af udskudt skat.....	-1.054.000	1.642.000	
	2.421.264	3.454.449	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. maj 2019.....	13.503.070	2.309.311	
Tilgang.....	0	266.025	
Afgang.....	0	-60.000	
Kostpris 30. april 2020.....	13.503.070	2.515.336	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2019.....	3.688.202	1.867.058	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-60.000	
Årets afskrivninger	296.117	123.099	
Af- og nedskrivninger 30. april 2020.....	3.984.319	1.930.157	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2020.....	9.518.751	585.179	

NOTER

						Note
Finansielle anlægsaktiver						
		Kapitalandel i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender			6
Kostpris 1. maj 2019.....		333.333	11.061			
Tilgang.....		0	283			
Kostpris 30. april 2020.....		333.333	11.344			
Opskrivninger 1. maj 2019.....		5.367.859	0			
Udloddet resultat.....		-3.400.000	0			
Årets opskrivninger.....		2.768.378	0			
Opskrivninger 30. april 2020.....		4.736.237	0			
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2020.....		5.069.570	11.344			
		2020	2019			
		kr.	kr.			
Igangværende arbejder for fremmed regning						
Medgåede omkostninger.....		22.133.056	25.689.077			7
Medgået løn.....		5.214.896	4.925.935			
Acontoavance (dækningsbidrag).....		13.421.568	17.444.061			
Acontofaktureret.....		-37.076.756	-45.730.179			
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		3.692.764	2.328.894			
Der indregnes således:						
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		5.030.105	6.327.160			
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		-1.337.341	-3.998.266			
		3.692.764	2.328.894			
Egenkapital						
		Aktiekapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. maj 2019.....	1.000.000	5.367.859	4.498.541	16.000.000	26.866.400	
Betalt udbytte.....				-16.000.000	-16.000.000	
Forslag til resultatdisponering..		2.768.378	-2.747.453	11.300.000	11.320.925	
Overførsel af udbytte.....		-3.400.000	3.400.000			
Egenkapital 30. april 2020.....	1.000.000	4.736.237	5.151.088	11.300.000	22.187.325	

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						9
	30/4 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2019 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Gæld til realkreditinstitutter...	4.004.219	258.352	2.800.808	4.328.144	317.030	
Feriepengeindefrysning.....	987.239	0	987.239	0	0	
	4.991.458	258.352	3.788.047	4.328.144	317.030	

Forfaldstidspunktet af selskabets langfristede gældsforpligtelser i kategorien 'Feriepengeindefrysning' er ikke fastlagt, hvorfor der ikke kan oplyses om afdrag næstkommende regnskabsår og restgæld efter fem år. Restgælden efter fem år er lig med restgælden pr. 30. april 2020.

Eventualposter mv.

10

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på leverede anlæg.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 4.267 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 4.404 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2020 udgør 9.519 tkr.

Herudover er der til sikkerhed for datterselskabet Prægel & Co. A/S' mellemværende med pengeinstitut stillet ulimiteret pro rata selvskyldnerkaution. Forpligtelsen udgør 0 tkr. pr. 30. april 2020.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Danmatic, Automated Bakery Systems A/S for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-50 år	523 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-15 år	0 tkr.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Råvarer, hjælpematerialer og handelsvarer måles til anskaffelsespris. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end anskaffelsesprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling måles til kostpris eller nettorealiseringspris, hvor denne er lavere. Kostpris omfatter ud over anskaffelsespris de forarbejdningsomkostninger, der i fremstillingsperioden er medgået ved produktionen og kan henføres til den pågældende vare.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.