



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

GREEN GRAPHIC APS

INDUSTRIVEJ 33, 7430 IKAST

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. november 2021

Poul Sørensen

CVR-NR. 19 25 98 38

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Green Graphic ApS Industrivej 33 7430 Ikast
	CVR-nr.: 19 25 98 38 Stiftet: 7. maj 1996 Hjemsted: Ikast-Brande Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
Bestyrelse	Poul Sørensen, formand Bent Sørensen Tove Kristensen Krudt Anne Marie Goldchia Sørensen
Direktion	Bent Sørensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Jyske Bank Østergade 3 7430 Ikast
Advokat	Advokatfirmaet Bliddal & Holmstrøm Bredgade 20 6920 Videbæk

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Green Graphic ApS.

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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 20. november 2021

Direktion:

Bent Sørensen

Bestyrelse:

Poul Sørensen
Formand

Bent Sørensen

Tove Kristensen Krudt

Anne Marie Goldchia Sørensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Green Graphic ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Green Graphic ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Frederikshavn, den 20. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jan Kammann Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16551

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af trykkeri og anden dertil hørende virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat er også i indeværende regnskabsår gradvist påvirket af den globale Covid-19 pandemi. Selskabet har gjort brug af de offentlige hjælpepakker.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	29.973.385	24.892.714
Personaleomkostninger.....	2	-20.502.591	-18.957.755
Af- og nedskrivninger.....		-3.955.722	-3.306.284
DRIFTSRESULTAT		5.515.072	2.628.675
Andre finansielle indtægter.....		76.340	88.264
Andre finansielle omkostninger.....		-643.907	-587.307
RESULTAT FØR SKAT		4.947.505	2.129.632
Skat af årets resultat.....	3	-952.914	-483.071
ÅRETS RESULTAT		3.994.591	1.646.561
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.000.000	1.500.000
Overført resultat.....		994.591	146.561
I ALT		3.994.591	1.646.561

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill.....		5.734	74.534
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	5.734	74.534
Grunde og bygninger.....		20.790.235	21.364.142
Produktionsanlæg og maskiner.....		24.013.562	10.437.122
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		107.497	179.442
Materielle anlægsaktiver.....	5	44.911.294	31.980.706
Andre værdipapirer.....		100.000	150.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	100.000	150.000
ANLÆGSAKTIVER.....		45.017.028	32.205.240
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.467.420	1.682.455
Varebeholdninger.....		1.467.420	1.682.455
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.540.354	8.069.973
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		150.000	150.000
Andre tilgodehavender.....		139.267	64.258
Tilgodehavende selskabsskat.....		118.000	44.550
Periodeafgrænsningsposter.....		273.798	493.266
Tilgodehavender.....		9.221.419	8.822.047
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	7	27.710	17.900
Værdipapirer.....		27.710	17.900
Likvide beholdninger.....		2.617	3.205.634
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.719.166	13.728.036
AKTIVER.....		55.736.194	45.933.276

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		210.000	210.000
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.....		305.602	0
Overført resultat.....		21.414.294	20.419.703
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.000.000	1.500.000
EGENKAPITAL.....		24.929.896	22.129.703
Hensættelse til udskudt skat.....		2.956.712	1.917.602
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.956.712	1.917.602
Gæld til realkreditinstitutter.....		6.938.450	8.191.433
Selskabsskat.....		0	365.574
Feriepengeindefrysning.....		1.506.378	1.579.137
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	8.444.828	10.136.144
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.253.350	1.251.234
Gæld til pengeinstitutter.....		6.197.132	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.150.320	3.372.262
Gæld til associerede virksomheder.....		92.496	67.166
Anden gæld.....		7.711.460	7.059.165
Kortfristede gældsforpligtelser.....		19.404.758	11.749.827
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		27.849.586	21.885.971
PASSIVER.....		55.736.194	45.933.276
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Dagsværdi- reserve for regnskabs- mæssig sikring	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020.....	210.000	0	20.419.703	1.500.000	22.129.703
Forslag til resultatdisponering.....			994.591	3.000.000	3.994.591
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-1.500.000	-1.500.000
Bevæg. dagsværdireserver					
Årets værdiregulering.....		305.602			305.602
Egenkapital 30. september 2021.....	210.000	305.602	21.414.294	3.000.000	24.929.896

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Regnskabsposten omfatter avancer ved salg af anlægsaktiver, 3.028 tkr. (sidste år 136 tkr.) samt modtaget lønkompensation i forbindelse med Covid-19 pandemien 2.476 tkr. (sidste år 1.428 tkr.).			
	2020/21	2019/20	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	40	38	
Løn og gager.....	16.627.255	15.766.618	
Pensioner.....	3.252.790	2.616.889	
Andre omkostninger til social sikring.....	433.584	404.441	
Andre personaleomkostninger.....	188.962	169.807	
	20.502.591	18.957.755	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-86.196	270.411	
Regulering af udskudt skat.....	1.039.110	212.660	
	952.914	483.071	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2020.....		755.000	
Kostpris 30. september 2021.....		755.000	
Afskrivninger 1. oktober 2020.....		680.466	
Årets afskrivninger		68.800	
Afskrivninger 30. september 2021.....		749.266	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....		5.734	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2020.....	28.105.783	67.455.515	611.302	
Tilgang.....	106.777	16.710.733	0	
Afgang.....	0	-16.311.218	0	
Kostpris 30. september 2021.....	28.212.560	67.855.030	611.302	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	6.741.641	57.018.393	431.860	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-16.311.218	0	
Årets afskrivninger	680.684	3.134.293	71.945	
Af- og nedskrivninger 30. september 2021....	7.422.325	43.841.468	503.805	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.	20.790.235	24.013.562	107.497	
Finansielle anlægsaktiver				6
			Andre værdipapirer	
Kostpris 1. oktober 2020.....			250.000	
Kostpris 30. september 2021.....			250.000	
Værdireguleringer 1. oktober 2020.....			-100.000	
Årets værdireguleringer			-50.000	
Værdireguleringer 30. september 2021.....			-150.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....			100.000	
Andre værdipapirer og kapitalandele				7
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Danske aktier	
Dagsværdi 30. september 2021.....			27.710	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			9.810	
Langfristede gældsforpligtelser				8
	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	8.191.800	1.253.350	1.904.645	9.442.667
Selskabsskat.....	0	0	0	365.574
Feriepengeindefrysning.....	1.506.378	0	0	1.579.137
	9.698.178	1.253.350	1.904.645	11.387.378

NOTER**Eventualposter mv.****Note****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået servicekontrakter og operationelle leasingaftaler, der har en uopsigelighedsperiode på 3-8 måneder. Den samlede forpligtelse pr. 30. september 2020 udgør 404 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 8.192 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 20.790 tkr. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet iht. tinglysningslovens § 37.

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank er der givet pant på 7.000 tkr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 20.790 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Green Graphic ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, 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.

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Materielle anlægsaktiver

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.

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.....	50 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden ikke noterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til amortiseret kostpris på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 kostpriser inklusive direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

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 acontoskatte.

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indregnes henholdsvis som tilgodehavender og forpligtelser.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der henføres til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i egenkapitalen, i det omfang betingelserne herfor er opfyldt. Værdireguleringerne indregnes i en dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring indtil den sikrede transaktion realiseres eller sikringsforholdet ophører eller nedjusteres. Ved realisation indregnes den akkumulerede værdi af sikringsinstrumentet sammen med den sikrede transaktion i resultatopgørelsen, medmindre sikringstransaktionen resulterer i indregning af et ikke-finansielt aktiv eller en ikke-finansiell forpligtelse. I så fald overføres beløbet fra egenkapitalen til kostprisen eller den regnskabsmæssige værdi på dette aktiv eller forpligtelse.

Såfremt et sikringsforhold helt eller delvist ikke længere er effektivt, overføres den akkumulerede værdi i egenkapitalen helt eller forholdsmæssigt til de finansielle poster i resultatopgørelsen. Her indregnes også ændringer i dagsværdien på afledte finansielle instrumenter, som selskabet skulle vælge ikke at henføre til regnskabsmæssig sikring. Der indregnes skat af bevægelser på sikringsreserven, som overføres til skat i resultatopgørelsen i takt med at reserven opløses.