



Tlf.: 98 27 98 11
aabybro@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Industrivej 10
DK-9440 Aabybro
CVR-nr. 20 22 26 70

ICB A/S
MORTENSGADE 33, 9440 AABYBRO
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. juni 2024

Jørn Winther

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ICB A/S Mortensgade 33 9440 Aabybro
	CVR-nr.: 20 08 25 42 Stiftet: 26. maj 1997 Kommune: Jammerbugt Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jørn Winther, formand Benny Ib Nielsen Palle Wendner Rokkedahl
Direktion	Benny Ib Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej 10 9440 Aabybro

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for ICB 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabybro, den 27. juni 2024

Direktion:

Benny Ib Nielsen

Bestyrelse:

Jørn Winther
Formand

Benny Ib Nielsen

Palle Wendner Rokkedahl

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i ICB A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ICB A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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.

Aabybro, den 27. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Martin Bang
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46608

Niels Studsgaard
Registreret revisor
MNE-nr. mne12588

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er spedition samt udlejning af lastbiler.

Desuden har selskabet tre mindre udlejningsejendomme.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er blevet pålagt at opkræve, på baggrund af SKATs afgørelse, arbejdsmarkedsbidrag og arbejdsudlejeskat for perioden 1. januar 2021 til og med 7. juli 2023, i alt 2.225.842 kr. i søsterselskaber.

De udenlandske selskaber kan ikke, efter skattestyrelsens vurdering, anses for at opfylde betingelserne for selvstændig entreprise, hvorfor der er tale om arbejdsudleje.

Selskabet har derved nedskrevet tilgodehavendet, som fremgår af noten "særlige poster".

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		11.776.804	14.437.291
Personaleomkostninger.....	1	-8.773.800	-12.406.996
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-2.318.665	-2.482.121
Nedskrivning af omsætningsaktiver som overstiger normale nedskrivninger.....	2	-2.075.842	-150.000
DRIFTSRESULTAT		-1.391.503	-601.826
Andre finansielle indtægter.....	3	234.870	228.999
Øvrige finansielle omkostninger.....	4	-457.030	-333.332
RESULTAT FØR SKAT		-1.613.663	-706.159
Skat af årets resultat.....	5	-104.784	73.299
ÅRETS RESULTAT		-1.718.447	-632.860
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.718.447	-632.860
I ALT		-1.718.447	-632.860

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		4.615.508	4.828.744
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		5.879.713	5.432.922
Materielle anlægsaktiver.....	6	10.495.221	10.261.666
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		3.186	3.186
Finansielle anlægsaktiver.....	7	3.186	3.186
ANLÆGSAKTIVER.....		10.498.407	10.264.852
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.925.230	6.286.690
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		7.947.611	2.761.998
Andre tilgodehavender.....		1.781.307	2.451.383
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	34.834
Periodeafgrænsningsposter.....		128.618	382.049
Tilgodehavender.....		15.782.766	11.916.954
Likvide beholdninger.....		3.470.062	1.566.582
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		19.252.828	13.483.536
AKTIVER.....		29.751.235	23.748.388
PASSIVER			
Aktiekapital.....		530.000	530.000
Overført resultat.....		8.101.952	9.820.399
EGENKAPITAL.....		8.631.952	10.350.399
Hensættelse til udskudt skat.....		163.459	188.895
Andre hensatte forpligtelser.....		0	150.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		163.459	338.895
Leasingforpligtelser.....		3.400.809	3.260.775
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	3.400.809	3.260.775
Leasingforpligtelser.....		2.167.798	1.725.430
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		919.554	3.963.853
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		8.921.259	1.500.008
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		2.223.117	2.097.280
Selskabsskat.....		89.094	0
Anden gæld.....		3.234.193	500.248
Periodeafgrænsningsposter.....		0	11.500
Kortfristede gældsforpligtelser.....		17.555.015	9.798.319
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		20.955.824	13.059.094
PASSIVER.....		29.751.235	23.748.388
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	530.000	9.820.399	10.350.399
Forslag til resultatdisponering.....		-1.718.447	-1.718.447
Egenkapital 31. december 2023.....	530.000	8.101.952	8.631.952

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	11	12	
Løn og gager.....	8.275.793	11.958.482	
Pensioner.....	196.950	185.450	
Andre omkostninger til social sikring.....	174.677	172.124	
Andre personaleomkostninger.....	126.380	90.940	
	8.773.800	12.406.996	
 Særlige poster			 2
Selskabet er blevet pålagt at opkræve, på baggrund af SKATs afgørelse, arbejdsmarkedsbidrag og arbejdsudlejeskat for perioden 1. januar 2021 til og med 7. juli 2023, i alt 2.225.842 kr. i søsterselskaber			
De udenlandske selskaber kan ikke, efter skattestyrelsens vurdering, anses for at opfylde betingelserne for selvstændig entreprise, hvorfor der er tale om arbejdsudleje.			
Nedskrivning af omsætningsaktiver som overstiger normale nedskrivninger.....	-2.075.842	-150.000	
	-2.075.842	-150.000	
 Andre finansielle indtægter			 3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	4.244	10.269	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	230.626	218.730	
	234.870	228.999	
 Øvrige finansielle omkostninger			 4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	48.329	16.858	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	408.701	316.474	
	457.030	333.332	
 Skat af årets resultat			 5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	130.220	0	
Regulering af udskudt skat.....	-25.436	-73.299	
	104.784	-73.299	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
kr.		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023.....	8.145.752		14.581.737		
Tilgang.....	0		2.578.219		
Afgang.....	0		-2.413.310		
Kostpris 31. december 2023.....	8.145.752		14.746.646		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	3.317.007		9.148.815		
Tilbageførsel af nedskrivninger.....	0		-2.387.310		
Årets afskrivninger	213.237		2.105.428		
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	3.530.244		8.866.933		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	4.615.508		5.879.713		
Finansielle leasingaktiver.....			5.543.052		
Finansielle anlægsaktiver					7
kr.			Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2023.....			3.186		
Kostpris 31. december 2023.....			3.186		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			3.186		
Langfristede gældsforpligtelser					8
kr.	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Leasingforpligtelser.....	5.568.607	2.167.798	0	4.986.205	
	5.568.607	2.167.798	0	4.986.205	

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

Der er afgivet selvskyldnerkaution for søsterselskabet ICB Logistics (Cyprus) Ltd' køb af brændstof samt vejskatter.

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet i årsrapporten.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for ICB Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 kr., har selskabet givet pant for 2.550.000 kr. i grunde og bygninger, hvis bogførte værdi pr. 31. december 2023 udgør 3.391.383 kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 5.543.052 kr., er finansieret ved finansiell leasing. Leasinggælden er pr. 31. december 2023 opgjort til 5.568.607 kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ICB A/S for 2023 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 ydelser 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.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Vareforbrug

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

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 samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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.

Der er ikke beregnet udskudt skat af eventuelle genvundne afskrivninger ved salg af bygninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25-50 år	1.500.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-5 år	162.500

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

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

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger i forbindelse med en sag omkring arbejdsudlejning.

Det hensatte beløb omfatter forpligtigelse på tilbageholdes og indbetaling af skat ved arbejdsudlejning

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Kortfristede gældsforpligtelser er optaget til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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 under vareforbrug.

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 vareforbrug.