
Bent Lambertsen Holding ApS

Hedagervej 90, 5270 Odense N

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 25 63 40 63

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 26/7 2024

Berit Ravnø
Lambertsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Bent Lambertsen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense N, den 26. juli 2024

Direktion

Bent Munch Lambertsen
direktør

Berit Ravnø Lambertsen
direktør

Bestyrelse

Bent Munch Lambertsen
formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitlejeren i Bent Lambertsen Holding ApS

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et revisende 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.

Vi har revideret årsregnskabet for Bent Lambertsen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for afkræftende konklusion

Datterselskabet AML Entreprise ApS samt datterselskabet Nordisk Kunstgræs Import ApS er i 2022 gået konkurs. Derudover er datterselskabet JDH Anlæg ApS gået konkurs i 2021. Bent Lambertsen Holding ApS hæfter solidarisk med øvrige selskaber i koncernen. Som følge heraf hæfter Bent Lambertsen Holding ApS for eventuel misligholdelse af datterselskabernes bankengagementer. Konkursboerne er på tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabet ikke endeligt opgjort hvorfor det ikke har været muligt at opgøre den samlede gældsforpligtelse. Vi tager således forbehold for fuldstændigheden af selskabets gældsforpligtelser.

Selskabets kapitalandele er indregnet til indre værdi i balancen. I Ejendomsselskabet Lambertsen ApS er der indregnet et boligprojekt for hvilken der endnu ikke foreligger en godkendt lokalplan. Ledelsen har grundet udviklingen i konjunkturerne samt koncernens økonomiske forhold valgt at nedskrive projektet til TDKK 6.250. Det er vores opfattelse at koncernens manglende likviditet medfører en betydelig risiko for at projektet ikke kan gennemføres som ønsket, hvilket vil påvirke værdiansættelsen yderligere i negativ retning. Vi tager således forbehold for værdiansættelsen af selskabets kapitalandele.

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1 er tre af selskabets datterselskaber blevet erklæret konkurs i 2021/2022. Da selskabet har kautioneret for disse datterselskaber, kan der sandsynligvis rettes krav i mod selskabet, som forventes at overstige den samlede egenkapital. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for afkræftende konklusion”, er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af de anførte forhold. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation i relation til de beløb og andre elementer, der er påvirket af de anførte forhold.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Odense M, den 26. juli 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mette Holy Jørgensen

statsautoriseret revisor

mne34359

Peter Krogh Johansen

statsautoriseret revisor

mne45868

Selskabsoplysninger

Selskabet	Bent Lambertsen Holding ApS Hedagervej 90 5270 Odense N Telefon: +4565960712 Hjemmeside: www.a-m-l.dk CVR-nr: 25 63 40 63 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 3. september 2000 Regnskabsår: 23. regnskabsår Hjemstedskommune: Odense N
Bestyrelse	Bent Munch Lambertsen, formand
Direktion	Bent Munch Lambertsen Berit Ravnø Lambertsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje aktier/anpartar i erhvervsdrivende virksomheder samt drive handel, finansiering og investering efter ledelsens skøn

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 3.118.225, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 5.805.044.

Kapitalberedskabet

Datterselskabet AML Entreprise ApS samt datterselskabet Nordisk Kunstgræs Import ApS er i 2022 gået konkurs. Derudover er datterselskabet JDH Anlæg ApS gået konkurs i 2021. Bent Lambertsen Holding ApS hæfter solidarisk med øvrige selskaber i koncernen. Som følge heraf hæfter Bent Lambertsen Holding ApS for eventuel misligholdelse af koncernens bankengagement. Konkursboerne er på tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabet ikke endeligt opgjort. Ledelsen forventer at bankens krav vil overstige egenkapitalen i selskabet. Den fremtidige drift er således afhængig af bankens fortsatte finansiering og der er således betydelig usikkerhed omkring going concern.

Der henvises til note 1.

Usikkerhed ved indregning og måling

Indregning af kapitalandele:

Grunde og bygninger i datterselskabet Ejendomsselskabet Lambertsen ApS består af et byggeprojekt, for hvilken der endnu ikke foreligger en godkendt lokalplan. Værdiansættelsen af grunde og bygninger i datterselskabet og dermed også kapitalandelene i Bent Lambertsen Holding ApS er dermed forbundet med usikkerhed.

Hensatte forpligtelser:

Der er i regnskabet indregnet en hensat forpligtelse på DKK 2.547.909 vedrørende underbalance i konkursramte dattervirksomheder. Som nævnt i note 1 er konkursboerne på tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabet ikke endeligt opgjort, hvorfor det ikke har været muligt at opgøre den faktiske underbalance. Værdien i regnskabet er således indregnet med udgangspunkt i de senest aflagte årsrapporter. Der er således en betydelig usikkerhed forbundet med indregningen af den hensatte forpligtelse.

Der henvises til note 2.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	TDKK
Bruttotab		-11.652	-118
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-3.106.561	-9.283
Finansielle omkostninger	3	-12	-52
Resultat før skat		-3.118.225	-9.453
Skat af årets resultat	4	0	-101
Årets resultat		-3.118.225	-9.554

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	TDKK
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-249.213	-9.283
Overført resultat	-2.869.012	-271
	-3.118.225	-9.554

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	TDKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	5	4.764.354	7.872
Finansielle anlægsaktiver		4.764.354	7.872
Anlægsaktiver		4.764.354	7.872
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.660	0
Andre tilgodehavender		329	0
Tilgodehavender		1.989	0
Likvide beholdninger		999	0
Omsætningsaktiver		2.988	0
Aktiver		4.767.342	7.872

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	TDKK
Selskabskapital		125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	249
Overført resultat		-5.930.044	-3.061
Egenkapital		-5.805.044	-2.687
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.547.909	2.548
Hensatte forpligtelser		2.547.909	2.548
Selskabsskat		8.569	9
Anden gæld		1.390.500	1.391
Langfristede gældsforpligtelser		1.399.069	1.400
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.558.044	6.593
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		49.279	0
Anden gæld		18.085	18
Kortfristede gældsforpligtelser		6.625.408	6.611
Gældsforpligtelser		8.024.477	8.011
Passiver		4.767.342	7.872
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	249.213	-3.061.032	-2.686.819
Årets resultat	0	-249.213	-2.869.012	-3.118.225
Egenkapital 31. december	125.000	0	-5.930.044	-5.805.044

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Datterselskabet AML Entreprise ApS samt datterselskabet Nordisk Kunstgræs Import ApS er i 2022 gået konkurs. Derudover er datterselskabet JDH Anlæg ApS gået konkurs i 2021. Bent Lambertsen Holding ApS hæfter solidarisk med øvrige selskaber i koncernen. Som følge heraf hæfter Bent Lambertsen Holding ApS for eventuel misligholdelse af koncernens bankengagement. Konkursboerne er på tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabet ikke endeligt opgjort. Ledelsen forventer at bankens krav vil overstige egenkapitalen i selskabet. Den fremtidige drift er således afhængig af bankens fortsatte finansiering og der er således betydelig usikkerhed omkring going concern.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Indregning af kapitalandele

Grunde og bygninger i datterselskabet Ejendomsselskabet Lambertsen ApS består af et byggeprojekt, for hvilken der endnu ikke foreligger en godkendt lokalplan. Værdiansættelsen af grunde og bygninger i datterselskabet og dermed også kapitalandelene i Bent Lambertsen Holding ApS er dermed forbundet med betydelig usikkerhed.

Hensatte forpligtelser

Der er i regnskabet indregnet en hensat forpligtelse på DKK 2.547.909 vedrørende underbalance i konkursramte dattervirksomheder. Som nævnt i note 1 er konkursboerne på tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabet ikke endeligt opgjort, hvorfor det ikke har været muligt at opgøre den faktiske underbalance. Værdien i regnskabet er således indregnet med udgangspunkt i de senest aflagte årsrapporter. Der er således en betydelig usikkerhed forbundet med indregningen af den hensatte forpligtelse.

3. Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	DKK	TDKK
	12	52
	<u>12</u>	<u>52</u>

4. Skat af årets resultat

Årets udskudte skat

	2023	2022
	DKK	TDKK
	0	101
	<u>0</u>	<u>101</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	TDKK
5. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	7.621.702	7.623
Kostpris 31. december	7.621.702	7.623
Værdireguleringer 1. januar	249.213	9.532
Årets resultat	-3.106.561	-9.283
Værdireguleringer 31. december	-2.857.348	249
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.764.354	7.872

6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

- nom. 201.000 anparter i AML Entreprise ApS (under konkurs)
- nom. 125.000 anparter i Nordisk Kunstgræs Import ApS (under konkurs)
- nom. 127.000 anparter i Ejendomsselskabet Lambertsen ApS
- nom. 125.000 anparter i Hybridgræs.dk ApS (under konkurs)
- nom. 125.000 anparter i JDH Anlæg ApS (under konkurs)

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede virksomheders mellemværende med pengeinstitut herunder lån og arbejdsgarantier. Datterselskabet AML Entreprise ApS samt datterselskabet Nordisk Kunstgræs Import ApS er i 2022 gået konkurs. Derudover er datterselskabet JDH Anlæg ApS gået konkurs i 2021. Bent Lambertsen Holding ApS hæfter solidarisk med øvrige selskaber i koncernen. Som følge heraf hæfter Bent Lambertsen Holding ApS for eventuel misligholdelse af koncernens bankengagement. Konkursboerne er på tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabet ikke endeligt opgjort.

Andre eventualforpligtelser

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør tkr. 0 pr. 31. december 2023.

Noter til årsregnskabet

7. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bent Lambertsen Holding ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med koncernens danske datterselskaber. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Noter til årsregnskabet

Balance

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Noter til årsregnskabet

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.