
RK BRAND & TEKNIK A/S

Nordbakken 7, 5750 Ringe

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 26 02 49 35

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 24/6 2021

Martin Højberg
Pedersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar 2020 - 31. december 2020	6
Balance 31. december 2020	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for RK BRAND & TEKNIK A/S.

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 24. juni 2021

Direktion

Martin Højberg Pedersen
Direktør

Bestyrelse

Martin Højberg Pedersen

Maja Markvard Højberg Pedersen Vagn Søgaard Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i RK BRAND & TEKNIK A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for RK BRAND & TEKNIK A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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.

Odense M, den 24. juni 2021

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Mikael Johansen
statsautoriseret revisor
mne23318

Kristian Rath
statsautoriseret revisor
mne42817

Selskabsoplysninger

Selskabet	RK BRAND & TEKNIK A/S Nordbakken 7 5750 Ringe CVR-nr: 26 02 49 35 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Faaborg-Midtfyn
Bestyrelse	Martin Højberg Pedersen Maja Markvard Højberg Pedersen Vagn Søgaard Pedersen
Direktion	Martin Højberg Pedersen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel med brand- og redningskøretøjer og tilhørende materiel samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et underskud på DKK 1.935.337, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en positiv egenkapital på DKK 2.171.497.

Årets underskud er i væsentlig grad forårsaget af nedskrivning af selskabets ejendom. En stor del af ejendommen brændte i 2018, og har siden været under genopførsel, hvilket er færdiggjort i 2020. Selskabet har herefter foretaget et skøn over ejendommens værdi, hvilket har medført en nedskrivning i 2020 på TDKK 1.853. Der henvises i øvrigt til note 2.

Selskabets driftsresultat er derudover påvirket af de udfordringer, som nedlukningen af samfundet forårsaget af spredningen af corona-virus har afledt. Nedlukningen har især haft betydning for muligheden for at opretholde de salgsmæssige aktiviteter, der er nødvendig for selskabets ordretilgang. Offentlige hjælpepakker har i et vist omfang kunnet afhjælpe situationen, men bundlinjen er, at nedlukningen har haft en betydelig negativ resultatmæssig påvirkning.

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2020 er derudover ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Ledelsen konstaterer med tilfredshed, at der efter genåbningen af samfundet i foråret 2021 er kommet bedre gang i salgsaktiviteterne, hvilket allerede kan aflæses i ordrebeholdningen. Ledelsen forventer på baggrund heraf et positivt resultat i regnskabsåret 2021.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste		4.083.458	5.143.269
Personaleomkostninger	1	-4.231.815	-3.801.853
Resultat før af- og nedskrivninger		-148.357	1.341.416
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-2.169.887	-643.782
Resultat før finansielle poster		-2.318.244	697.634
Finansielle indtægter		6.954	0
Finansielle omkostninger		-166.162	-156.860
Resultat før skat		-2.477.452	540.774
Skat af årets resultat	3	542.115	-118.687
Årets resultat		-1.935.337	422.087

Resultatdisponering

	2020 DKK	2019 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	218.000
Overført resultat	-1.935.337	204.087
	-1.935.337	422.087

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020	2019
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		4.600.000	6.088.962
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		494.043	499.179
Materielle anlægsaktiver	4	5.094.043	6.588.141
Anlægsaktiver		5.094.043	6.588.141
Varer under fremstilling		298.849	3.805.603
Færdigvarer og handelsvarer		2.059.265	1.595.586
Varebeholdninger		2.358.114	5.401.189
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.201.562	1.837.276
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		71.707	138.710
Andre tilgodehavender		0	1.039.674
Periodeafgrænsningsposter		31.729	23.537
Tilgodehavender		4.304.998	3.039.197
Likvide beholdninger		1.076	1.076
Omsætningsaktiver		6.664.188	8.441.462
Aktiver		11.758.231	15.029.603

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		1.671.497	3.606.833
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	218.000
Egenkapital		2.171.497	4.324.833
Hensættelse til udskudt skat		498.788	1.040.903
Hensatte forpligtelser		498.788	1.040.903
Gæld til realkreditinstitutter		1.913.632	2.038.206
Anden gæld		89.491	0
Langfristede gældsforpligtelser	5	2.003.123	2.038.206
Gæld til realkreditinstitutter	5	124.158	124.000
Kreditinstitutter		1.678.372	1.351.872
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.003.676	3.169.249
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.378.446	1.814.966
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		348.167	338.653
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	33.871
Deposita		30.000	91.781
Anden gæld		1.522.004	701.269
Kortfristede gældsforpligtelser		7.084.823	7.625.661
Gældsforpligtelser		9.087.946	9.663.867
Passiver		11.758.231	15.029.603
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	3.606.834	218.000	4.324.834
Betalt ordinært udbytte	0	0	-218.000	-218.000
Årets resultat	0	-1.935.337	0	-1.935.337
Egenkapital 31. december	500.000	1.671.497	0	2.171.497

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	3.777.310	3.493.615
Pensioner	356.115	246.951
Andre omkostninger til social sikring	91.677	57.724
Andre personaleomkostninger	6.713	3.563
	<u>4.231.815</u>	<u>3.801.853</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>7</u>

	2020	2019
	DKK	DKK
2. Særlige poster		
Nedskrivninger på anlægsaktiver	-1.853.418	-400.000
Andre driftsindtægter (forsikringserstatninger)	0	1.458.040
Andre driftsindtægter (lønkompensation)	456.618	0
Andre driftsindtægter (kompensation, tabt omsætning)	184.000	0
	<u>-1.212.800</u>	<u>1.058.040</u>

Selskabet har i 2020 afsluttet genopførsel af brændt domicilejendom og har i den forbindelse foretaget et endeligt skøn af genindvindingsværdien. Dette har medført en nedskrivning på TDKK 1.853, som indgår i resultatopgørelsen i posten af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

	2020	2019
	DKK	DKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	33.871
Årets udskudte skat	-542.115	84.816
	<u>-542.115</u>	<u>118.687</u>

Noter til årsregnskabet

4. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris primo 1. januar	7.669.294	676.430
Tilgang i årets løb	582.423	93.365
Kostpris 31. december	<u>8.251.717</u>	<u>769.795</u>
Ned- og afskrivninger primo 1. januar	1.580.331	177.251
Årets nedskrivninger	1.853.418	0
Årets afskrivninger	217.968	98.501
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.651.717</u>	<u>275.752</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>4.600.000</u>	<u>494.043</u>

5. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2020	2019
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.339.176	1.528.334
Mellem 1 og 5 år	574.456	509.872
Langfristet del	1.913.632	2.038.206
Inden for 1 år	124.158	124.000
	<u>2.037.790</u>	<u>2.162.206</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	89.491	0
Langfristet del	89.491	0
Øvrige kortfristet gæld	1.522.004	701.269
	<u>1.611.495</u>	<u>701.269</u>

Anden gæld, der forfalder efter 5 år, består af feriepengeforpligtelse i indefrysingsperioden. Feriepengeforpligtelsen er rentebærende gæld.

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	4.600.000	6.088.962
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 3.030, der giver pant i grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	4.600.000	6.088.962
Fordringspant på i alt TDKK 2.000, der giver pant i simple fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	4.201.562	1.837.276
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	69.924	121.704
Mellem 1 og 5 år	79.090	164.765
	<u>149.014</u>	<u>286.469</u>

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Whitewater Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

7. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RK BRAND & TEKNIK A/S for 2020 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.

Årsregnskab for 2020 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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede danske virksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier og abonnementer.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Noter til årsregnskabet

Aktuelle skatteforpligtelser 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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, 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 rentekomkostning over låneperioden.

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.