

Maja Lyng ApS

Drejøvej 3a, 7680 Thyborøn
CVR-nr. 26 66 46 75

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.07.22

Bo Secher Kristensen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 21

Selskabet

Maja Lyng ApS
Drejøvej 3a
7680 Thyborøn
Hjemsted: Thyborøn
CVR-nr.: 26 66 46 75
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Bo Secher Kristensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Maja Lyng ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thyborøn, den 7. juli 2022

Direktionen

Bo Secher Kristensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Maja Lyng ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Maja Lyng ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har i note 1 anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Forudsætningerne for fortsat drift er efter vores opfattelse ikke til stede. Årsregnskabet burde derfor være aflagt efter realisationsprincippet. Årets resultat og egenkapitalen vil efter vores skøn blive reduceret væsentligt, såfremt årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 revisorers 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 afkræftende 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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

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. Som det fremgår af afsnittet "Afkraftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Lemvig, den 7. juli 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Richard Hylgaard Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne27796

Ole Tang

Reg. revisor
MNE-nr. mne7014

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i fiskeri efter rejer og konsumfisk med kt. "Maja Lyng" L 248.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -786.970 mod DKK -595.855 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.730.639.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Virksomheden har tabt mere end halvdelen af selskabets egenkapital. Selskabets ledelse har på tidligere genetalforsamling besluttet, at reetablering af selskabets kapital skal finde sted via selskabets drift de kommende år.

For at kunne forsætte driften er selskabet afhængig af at anparthaveren og bankforbindelsen forsat stiller den nødvendige likviditet til rådighed.

Selskabet har ikke opnået tilsagn fra pengeinstituttet om finansiering af den planlagte aktivitet for 2022, men det er ledelsens vurdering at denne opnåes.

Det er ledelsens overbevisning at den planlagte strategi for driften, vil give et positivt afkast. Selskabets regnskab aflægges med baggrund heri under forudsætningen om forsat drift.

Selskabets drift og likviditet har i 2021 været negativt påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19), da omsætningen ikke har levet op til det forventede, Driften i starten af 2022 har været væsentlig påvirket af krigen i Ukraine med højde omkostninger til brændstof til følge. Indsæt redegørelse for væsentlig usikkerhed om going concern.

Efterfølgende begivenheder

Selskabets drift og likviditet har i foråret 2022 været negativt påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19) og krigen i Ukraine med faldende omsætningen og stigende brændstofpriser. Det er endnu uvist, hvordan krigen i Ukraine vil påvirke den samlede brændstof omkostning i 2022.

Ledelsen har påbegyndt en tilpasning af selskabets strategi samt undersøgelse af muligheden af relevante støtteordninger.

Det er ledelsens forventning, at driften normaliseres senere på året, og at selskabet, trods betydelig omkostningsstigninger på brændstof mv. vil komme positivt ud af 2022.

Note	2021 DKK	2020 DKK	
	935.252	1.275.120	
	Bruttofortjeneste		
3	Personaleomkostninger	-1.070.247	-1.098.396
	Resultat før af- og nedskrivninger	-134.995	176.724
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-320.984	-324.222
	Resultat af primær drift	-455.979	-147.498
	Finansielle omkostninger	-502.823	-548.606
	Resultat før skat	-958.802	-696.104
	Skat af årets resultat	171.832	100.249
	Årets resultat	-786.970	-595.855
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-786.970	-595.855
	I alt	-786.970	-595.855

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	0	43.741
	Skibe	5.562.360	5.702.118
	Materielle anlægsaktiver i alt	5.562.360	5.745.859
	Andre værdipapirer og kapitalandele	9.123	9.123
	Finansielle anlægsaktiver i alt	9.123	9.123
	Anlægsaktiver i alt	5.571.483	5.754.982
	Andre tilgodehavender	46.764	129.584
	Periodeafgrænsningsposter	2.078	7.921
	Tilgodehavender i alt	48.842	137.505
	Omsætningsaktiver i alt	48.842	137.505
	Aktiver i alt	5.620.325	5.892.487

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	-2.855.639	-2.068.669
	Egenkapital i alt	-2.730.639	-1.943.669
	Hensættelser til udskudt skat	700.537	872.369
	Hensatte forpligtelser i alt	700.537	872.369
4	Gæld til kreditinstitutter	4.000.000	4.300.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.000.000	4.300.000
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	300.000	300.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.449.618	1.060.249
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	142.091	111.829
	Anden gæld	1.758.718	1.191.709
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.650.427	2.663.787
	Gældsforpligtelser i alt	7.650.427	6.963.787
	Passiver i alt	5.620.325	5.892.487

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21		
Saldo pr. 01.01.21	125.000	-2.068.669
Forslag til resultatdisponering	0	-786.970
Saldo pr. 31.12.21	125.000	-2.855.639

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

For at kunne fortsætte sin drift er selskabet afhængig af, at anpartshaveren og bankforbindelsen fortsat stiller den nødvendige likviditet til rådighed.

Selskabet har ikke opnået tilsagn fra pengeinstituttet om finansiering af den planlagte aktivitet for 2022, men det er ledelsens vurdering at denne opnåes.

Det er ledelsens overbevisning at den planlagte strategi for driften vil give et positivt afkast. Selskabets regnskab aflægges med baggrund heri under forudsætning om fortsat drift. _

2. Efterfølgende begivenheder

Selskabets drift og likviditet har i foråret 2022 været negativt påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19) og krigen i Ukraine med faldende omsætningen og stigende brændstofpriser. Det er endnu uvist, hvordan krigen i Ukraine vil påvirke den samlede brændstof omkostning i 2022.

Ledelsen har påbegyndt en tilpasning af selskabets strategi samt undersøgelse af muligheden af relevante støtteordninger.

Det er ledelsens forventning, at driften normaliseres senere på året, og at selskabet, trods betydelig omkostningsstigninger på brændstof mv. vil komme positivt ud af 2022.

3. Personaleomkostninger

Lønninger	690.598	734.774
Pensioner	123.285	112.368
Andre omkostninger til social sikring	15.755	17.298
Andre personaleomkostninger	240.609	233.956
<hr/>		
I alt	1.070.247	1.098.396
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2
<hr/>		

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til kreditinstitutter	300.000	4.300.000	4.600.000
I alt	300.000	4.300.000	4.600.000

5. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Andre værdipapirer	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	9.123	9.123

6. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har kautioneret for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 3.025

selskabet har i forbindelse med ombygning og forlængelse af selskabets fartøj modtaget yderligere ekstrafaktura på i alt t.DKK 557 fra håndværker. Selskabets ledelse er ikke enig i omfanget af ekstrafakturering og er af den opfattelse, at de ekstra omkostninger som er påløbet er indeholdt i de fakturaer som er foretaget og selskabet ser sig ikke forpligtet til at betale yderligere. Selskabet har med baggrund heri ikke indregnet ekstrafaktureringerne i årsrapporten. Selskabet forventer ikke udgifter hertil.

Selskabet har i 2017 modtaget offentlig tilskud t.DKK 370. Der kan blive tale om delvis tilbagebetalingspligt såfremt fartøjet tages ud af Dansk/EU's fiskeflåde indenfor 5 år fra modtagelse.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med B:S.K. Holding ApS, cvr.nr. 32655599 som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrigt sambeskattede selskaber af den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytte.

Den samlede skuldige skat i sambeskatningen udgør t.DKK 0.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der givet pant i skibet, nominelt t.DKK 11.000, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør t.DKK 5.562.

Der er af pengeinstituttet stillet bankgaranti på t.DKK 64 for brændstof leverance fra TripleNine og på t.DKK 50 for brændstof leveranc fra Thyborøn Indkøbsforening.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af skib og redskaber mv. samt administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter hyrer samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	10	0
Skibe	20	3.800

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Skibe

Skibe måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder omkostninger til klargøring af aktivet, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Ved erhvervelsen opdeles kostprisen på henholdsvis skib og skibskomponenter, der afskrives hver for sig. Skibe afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Skibskomponenter, der er genstand for periodiske eftersyn og/eller udskiftninger, afskrives forholdsmæssigt i takt med det faktisk forbrugte antal motortimer ind til næste periodiske eftersyn og/eller udskiftning, hvor skibskomponenten bliver afgangsført. Udskiftning eller renoveringsomkostninger indregnes i balancen som separate aktiver, når skibskomponenten er klar til brug.

Skibe og skibskomponenter måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Øvrige materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.