
Koed A/S

Nyhåbsvej 16, 8560 Kolind

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 27 97 16 79

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 13/6 2016

Henrik Sørensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Koed 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 13. juni 2016

Direktion

Henrik Høstrup Sørensen

Bestyrelse

Kim Dalgaard Jensen

Anders Aagaard

Henrik Høstrup Sørensen

Geir Ove Lilleeng

Claus Høstrup Sørensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Koed A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Koed A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 13. juni 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Østergaard

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Koed A/S
Nyhåbsvej 16
8560 Kolind

Telefon: 8639 2900
Telefax: 8639 2911
E-mail: info@koed.dk
Hjemmeside: www.koed.dk

CVR-nr.: 27 97 16 79
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Kolind

Bestyrelse

Kim Dalgaard Jensen
Anders Aagaard
Henrik Høstrup Sørensen
Geir Ove Lilleeng
Claus Høstrup Sørensen

Direktion

Henrik Høstrup Sørensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Pengeinstitut

Danske Bank
Åboulevarden 69
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet beskæftiger sig med salg af autodele og autoophug.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på DKK 706.305, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 8.267.662.

Vi skal gøre opmærksom på, at det er forbundet med skøn at opgøre og værdiansætte varebeholdninger for brugte varer, men det er ledelsens vurdering, at det giver et mere retvisende billede af selskabets resultat, varebeholdninger og egenkapital, end hvis varekøbet var udgiftsført i købsåret.

Årets resultat og økonomiske udvikling anses for utilfredsstillende, og ledelsen har iværksat tiltag, som skal sikre, at selskabet genererer overskud.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Bruttofortjeneste		5.882.763	7.090.576
Personaleomkostninger	1	-6.412.775	-6.692.973
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-831.095	-760.447
Resultat før finansielle poster		-1.361.107	-362.844
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		562.556	0
Finansielle indtægter	3	169.878	139.218
Finansielle omkostninger		-441.554	-450.275
Resultat før skat		-1.070.227	-673.901
Skat af årets resultat	4	363.922	183.168
Årets resultat		-706.305	-490.733

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		562.556	0
Overført resultat		-1.268.861	-490.733
		-706.305	-490.733

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0
Grunde og bygninger		5.457.459	5.620.329
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.903.727	2.277.057
Materielle anlægsaktiver	6	7.361.186	7.897.386
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	822.078	284.806
Finansielle anlægsaktiver		822.078	284.806
Anlægsaktiver		8.183.264	8.182.192
Varebeholdninger	8	7.715.751	9.101.804
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		680.826	558.494
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.731.196	2.737.147
Andre tilgodehavender		147.216	72.157
Selskabsskat		350.568	160.954
Periodeafgrænsningsposter		0	30.794
Tilgodehavender		3.909.806	3.559.546
Likvide beholdninger		1.190	15.617
Omsætningsaktiver		11.626.747	12.676.967
Aktiver		19.810.011	20.859.159

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		638.634	101.362
Overført resultat		7.129.028	8.397.889
Egenkapital	9	8.267.662	8.999.251
Hensættelse til udskudt skat		333.449	346.803
Hensatte forpligtelser		333.449	346.803
Kreditinstitutter		1.645.384	1.816.520
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.645.384	1.816.520
Kreditinstitutter	10	5.922.146	5.743.049
Leverandører af varer og tjenesteydelser		762.372	1.125.846
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.127.703	935.806
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		978.890	1.000.260
Anden gæld		772.405	747.643
Periodeafgrænsningsposter		0	143.981
Kortfristede gældsforpligtelser		9.563.516	9.696.585
Gældsforpligtelser		11.208.900	11.513.105
Passiver		19.810.011	20.859.159
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		

Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	5.501.817	5.688.437
Pensioner	542.130	616.888
Andre omkostninger til social sikring	237.111	272.976
Andre personaleomkostninger	131.717	114.672
	<u>6.412.775</u>	<u>6.692.973</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>19</u>	<u>20</u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	831.095	760.447
	<u>831.095</u>	<u>760.447</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	96.823	94.613
Andre finansielle indtægter	73.055	44.605
	<u>169.878</u>	<u>139.218</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-350.568	-160.954
Årets udskudte skat	-13.354	-22.214
	<u>-363.922</u>	<u>-183.168</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	1.000.000
Kostpris 31. december	1.000.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.000.000
Ned- og afskrivninger 31. december	1.000.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0
Afskrives over	5 år

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	6.514.726	5.574.782
Tilgang i årets løb	0	386.062
Afgang i årets løb	0	-115.000
Kostpris 31. december	6.514.726	5.845.844
Ned- og afskrivninger 1. januar	894.397	3.297.725
Årets afskrivninger	162.870	668.225
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-23.833
Ned- og afskrivninger 31. december	1.057.267	3.942.117
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.457.459	1.903.727
Afskrives over	40 år	3-7 år

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	183.444	103.444
Tilgang i årets løb	0	80.000
Kostpris 31. december	<u>183.444</u>	<u>183.444</u>
Værdireguleringer 1. januar	101.362	101.362
Valutakursregulering	-25.284	0
Årets resultat	<u>562.556</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>638.634</u>	<u>101.362</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>822.078</u>	<u>284.806</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Koed AS	Oslo, Norge	TNOK 104	100%	258.124	78.602
Sparta ApS	Kolind, Danmark	TDKK 100	80%	563.954	483.954
				<u>822.078</u>	<u>562.556</u>

	2015 DKK	2014 DKK
8 Varebeholdninger		
Handelsvarer	7.715.751	9.101.804
	<u>7.715.751</u>	<u>9.101.804</u>

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

	Selskabskapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	101.362	8.397.889	8.999.251
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	-25.284	0	-25.284
Årets resultat	0	562.556	-1.268.861	-706.305
Egenkapital 31. december	500.000	638.634	7.129.028	8.267.662

Selskabskapitalen består af 500 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

10 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:

	2015	2014
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	1.057.532	1.266.517
Mellem 1 og 5 år	587.852	550.003
Langfristet del	1.645.384	1.816.520
Inden for 1 år	146.963	137.501
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	5.775.183	5.605.548
Kortfristet del	5.922.146	5.743.049
	7.567.530	7.559.569

Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	DKK	DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	418.032	94.138
Mellem 1 og 5 år	594.238	61.640
Efter 5 år	0	0
	1.012.270	155.778

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 1.495, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	5.457.459	5.620.329
---	-----------	-----------

Der er stillet normale arbejdsgarantier på TDKK 567.

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Danske Bank vedrørende Danske Banks mellemværende med datterselskabet Sparta ApS. Gælden udgør TDKK 0 pr. 31. december 2015.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Koed A/S for 2015 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 2015 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

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Regnskabspraksis

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 som en finansiel 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

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.

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 årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Regnskabspraksis

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.

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Høstrup Holding ApS og dets danske datterselskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Regnskabspraksis

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.

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 virksomhedens 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 positiv forskelsværdi (goodwill) og fradrag af en resterende negativ forskelsværdi (negativ goodwill).

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. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Såfremt nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, måles handelsvarerne til nettorealiseringsværdien.

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.

Regnskabspraksis

Reservedele købt som nye nedskrives pr. statusdagen for ukurans afhængig af, hvornår der senest har været bevægelser på varenummeret for den enkelte vare. Nedskrivningen foretages ud fra følgende principper:

Seneste bevægelse på varen indenfor 12 måneder: Nedskrivning: 0%

Seneste bevægelse på varen indenfor 12 – 24 måneder: Nedskrivning på 50%

Seneste bevægelse på varen indenfor 24 – 36 måneder: Nedskrivning på 75%

Seneste bevægelse på varen tidligere end 36 måneder: Nedskrivning på 100%

Reservedele købt som brugte (eksempelvis reservedele fra skrottede biler) indregnes og måles ud fra en vægtning af de faktisk indkøbte brugte reservedele. Brugte reservedele i behold pr. statusdagen opgøres således efter følgende skønsmæssige principper:

Brugte dele købt i 2015: 80% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2014: 60% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2013: 40% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2012: 20% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2011: 0% af årets køb anset for at være i behold.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og abonnementer m.v.

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.

Regnskabspraksis

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 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.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.