

ABC - Ikast A/S

Transportbuen 5, 7400 Herning

CVR-nr. 28 12 56 90

Årsrapport for 2018

15. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. marts 2019

Harald Fønnesbæk Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger og erklæringer | |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 6 |
| Beretning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Noter til årsrapporten | 11 |
| Regnskabspraksis | 13 |

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for ABC - Ikast A/S .

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 4. marts 2019

Direktionen

Harald Fønnesbæk Jensen

Bestyrelse

Harald Fønnesbæk Jensen

Elsebeth Pasgaard Jensen

Arne Christian Larsen

Ole Bækby Olesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ABC - Ikast A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ABC - Ikast A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden 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 revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revision 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 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.

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.

Herning, den 4. marts 2019

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Carsten Bo Jensen, MNE-nr. 32231

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

| | |
|--------------------|--|
| Selskabet | ABC - Ikast A/S Transportbuen 5 7400 Herning |
| | Telefon: 97 25 09 00 |
| | Hjemmeside: www.abc-ikast.dk |
| | E-mail: abc@abc-ikast.dk |
| | CVR-nr.: 28 12 56 90 |
| | Stiftet: 13. oktober 2004 |
| | Hjemstedskommune: Herning |
| | Binavn: Havegiganten A/S |
| | Regnskabsår: 1. januar til 31. december |
| Bestyrelse | Harald Fønnesbæk Jensen Elsebeth Pasgaard Jensen Arne Christian Larsen Ole Bækby Olesen |
| Direktionen | Harald Fønnesbæk Jensen |
| Revision | Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning |

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år i udlejning af entreprenørmateriel samt salg og reparation af have- og parkudstyr mv..

Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

Værdiansættelse af anlægsaktiver, ændret skøn

For grupperne leasede aktiver og udlejningsmateriel under anlægsaktiver er der gennem de senere år konstateret kontinuerlige avancer ved afhændelse af disse til tredjemand. Samtidig er der for gruppen af leasede aktiver sket en forlængelse af leasingperioden for nogle aktiver. Som følge heraf, er der for at give et mere retvisende billede, besluttet at ændre på disse aktivers scrapværdi og løbetid. Ændringen har for 2018 bevirket, at årsrapportens afskrivninger er reduceret med 633 t. kr. i forhold til et uændret skøn.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|---|------|-------------------------|-----------------------|
| Bruttofortjeneste | | 10.489.993 | 9.350.501 |
| Personaleomkostninger | 1 | -4.464.636 | -4.314.469 |
| Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver | | <u>-2.883.103</u> | <u>-3.249.683</u> |
| Resultat af primær drift | | 3.142.254 | 1.786.349 |
| Finansielle indtægter | 2 | 96.777 | 72.223 |
| Finansielle omkostninger | 3 | <u>-763.125</u> | <u>-705.150</u> |
| Resultat før skat | | 2.475.906 | 1.153.422 |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>-546.635</u> | <u>-254.563</u> |
| Årets resultat | | <u>1.929.271</u> | <u>898.858</u> |
| Der foreslås fordelt således: | | | |
| Overført resultat | | <u>1.929.271</u> | <u>898.858</u> |
| | | <u>1.929.271</u> | <u>898.858</u> |

Balance pr. 31. december

| Aktiver | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| Produktionsanlæg og maskiner | 16.886.076 | 13.683.126 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 265.386 | 314.509 |
| Materielle anlægsaktiver | 17.151.462 | 13.997.635 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 1.000 | 1.000 |
| Deposita | 4.169.030 | 5.497.545 |
| Finansielle anlægsaktiver | 4.170.030 | 5.498.545 |
| Anlægsaktiver | 21.321.492 | 19.496.180 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 4.040.184 | 4.205.640 |
| Varebeholdninger | 4.040.184 | 4.205.640 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.892.708 | 1.353.093 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | 2.269.511 | 2.006.774 |
| Andre tilgodehavender | 45.759 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | 107.020 | 47.300 |
| Tilgodehavender | 4.314.998 | 3.407.167 |
| Likvide beholdninger | 30.099 | 12.275 |
| Omsætningsaktiver | 8.385.281 | 7.625.082 |
| Aktiver | 29.706.773 | 27.121.262 |

Balance pr. 31. december

Passiver

| | Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Aktiekapital | | 600.000 | 600.000 |
| Overført resultat | | 5.050.639 | 3.121.368 |
| Egenkapital | 5 | 5.650.639 | 3.721.368 |
| Hensættelse til udskudt skat | 6 | 259.927 | 94.092 |
| Hensatte forpligtelser | | 259.927 | 94.092 |
| Gæld til kreditinstitutter | | 957.436 | 1.169.295 |
| Anden gæld | | 13.293.325 | 12.251.670 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 14.250.761 | 13.420.965 |
| Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år | | 3.690.643 | 3.610.220 |
| Kreditinstitutter | | 3.610.179 | 4.072.079 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 947.843 | 1.237.447 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 142.833 | 73.064 |
| Anden gæld | | 1.153.948 | 892.027 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 9.545.446 | 9.884.837 |
| Gældsforpligtelser | | 23.796.207 | 23.305.802 |
| Passiver | | 29.706.773 | 27.121.262 |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |

Noter til årsrapporten

| | 2018 DKK | 2017 DKK | |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| 1 Personaleomkostninger | | | |
| Lønninger | 3.980.323 | 3.814.852 | |
| Pensioner | 305.203 | 294.338 | |
| Andre omkostninger til social sikring | 82.256 | 93.750 | |
| Øvrige personaleomkostninger | 96.854 | 111.529 | |
| | <u>4.464.636</u> | <u>4.314.469</u> | |
| Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget | <u>14</u> | <u>13</u> | |
| 2 Finansielle indtægter | | | |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 95.321 | 66.654 | |
| Andre finansielle indtægter | 1.456 | 5.569 | |
| | <u>96.777</u> | <u>72.223</u> | |
| 3 Finansielle omkostninger | | | |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 2.737 | 171 | |
| Andre finansielle omkostninger | 760.388 | 704.979 | |
| | <u>763.125</u> | <u>705.150</u> | |
| 4 Skat af årets resultat | | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 380.800 | 259.289 | |
| Regulering af udskudt skat | 165.835 | -4.726 | |
| | <u>546.635</u> | <u>254.563</u> | |
| 5 Egenkapital | | | |
| | Aktiekapital | Overført resultat | I alt |
| Egenkapital pr. 1. januar | 600.000 | 3.121.368 | 3.721.368 |
| Årets resultat | 0 | 1.929.271 | 1.929.271 |
| Egenkapital pr. 31. december | <u>600.000</u> | <u>5.050.639</u> | <u>5.650.639</u> |
| 6 Hensættelse til udskudt skat | | | |
| Udskudt skat vedrører anlægsaktiver, tilgodehavender og gældsforpligtelser . | | | |
| 7 Langfristede gældsforpligtelser | | | |
| SG Finans | 0 | 239.887 | 1.186.221 |
| Heraf forfalder DKK 150.000 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet. | | | 416.682 |

Noter til årsrapporten

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, DKK 4.769.615, er der udstedt løsørejerpantebrev på DKK 2.500.000, der giver pant i driftsmateriel, inventar og goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør DKK 1.461.163.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter DKK 4.769.615, er der udstedt virksomhedspant på DKK 5.000.000 med pant i driftsmateriel, inventar, goodwill, varelager og tilgodehavende fra salg med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december DKK 7.394.055.

Der er udstedt ejendomsforbehold i produktionsanlæg og maskiner med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december DKK 15.690.299.

9 Eventualforpligtelser

Der er overfor Vestjysk Bank afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution for bankens mellemværende med Harald Jensens Ejendomsselskab ApS.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og de øvrige selskaber i koncernen. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet og de øvrige selskaber i sambeskatningen for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for ABC - Ikast A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

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 diskonterings-faktor. 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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Herunder indregnes fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing.

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 de koncernforbundne virksomheder Harald Jensen Ejendomsselskab ApS og Harald Jensen Holding ApS.

Harald Jensen Holding ApS fungerer som administrationselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af Harald Jensen Holding ApS.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 3 - 6 år | 0 - 33% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 5 år | 0 - 20% |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver måles til kostpris.

Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

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 hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende vægtafgift og husleje.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Da selskabet indgår i sambeskatning med moderselskabet, vil skattebeløb ikke fremgå af balancen som særskilt post, idet det overføres til mellemregning med moderselskabet.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de 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 nominal værdi.

Regnskabspraksis