
Vestshoe ApS

Vandmøllevej 5, Gesten, 6600 Vejen

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 28 84 66 81

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 16/8 2021

Brian Erngaard Jensen
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

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Vestshoe ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 16. august 2021

Direktion

Rikke Mørk Nielsen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Vestshoe ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vestshoe ApS 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.

Herning, den 16. august 2021

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Stefan Dracea
statsautoriseret revisor
mne42827

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vestshoe ApS Vandmøllevej 5, Gesten 6600 Vejen CVR-nr: 28 84 66 81 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 3. juni 2005 Regnskabsår: 16. regnskabsår Hjemstedskommune: Vejen
Direktion	Rikke Mørk Nielsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Platanvej 4 7400 Herning
Pengeinstitut	vestjyskBANK Torvet 2 6950 Ringkøbing

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har bestået i detailsalg af sko samt dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et underskud på DKK 1.167.500, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en positiv egenkapital på DKK 472.265.

Selskabets resultat er påvirket negativt som følge af COVID-19 udbruddet og de tiltag, som regeringerne i det meste af verden har foretaget for at afbøde virkningerne af udbruddet.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabets resultat for 2021 vil være negativt påvirket som følge af COVID-19 udbruddet og de tiltag, som regeringerne i det meste af verden har foretaget for at afbøde virkningerne af udbruddet.

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	2019
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		2.283.645	3.500.771
Personaleomkostninger	2	-3.142.720	-4.740.359
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-425.156	-561.851
Resultat før finansielle poster		-1.284.231	-1.801.439
Finansielle indtægter	3	31.218	56.484
Finansielle omkostninger		-249.604	-240.313
Resultat før skat		-1.502.617	-1.985.268
Skat af årets resultat	4	335.117	448.488
Årets resultat		-1.167.500	-1.536.780

Resultatdisponering

	2020	2019
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-1.167.500	-1.536.780
	-1.167.500	-1.536.780

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0
Grunde og bygninger		3.076.627	3.131.960
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		484.021	920.279
Indretning af lejede lokaler		28.229	6.197
Materielle anlægsaktiver	6	3.588.877	4.058.436
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	1.981.331	1.953.227
Andre tilgodehavender	7	0	160.000
Finansielle anlægsaktiver		1.981.331	2.113.227
Anlægsaktiver		5.570.208	6.171.663
Færdigvarer og handelsvarer		2.775.563	2.993.014
Forudbetaling for varer		0	25.338
Varebeholdninger		2.775.563	3.018.352
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		850	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		79.609	81.835
Andre tilgodehavender		238.321	50.475
Udskudt skatteaktiv		433.041	97.924
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	6.658
Periodeafgrænsningsposter		23.989	24.267
Tilgodehavender		775.810	261.159
Likvide beholdninger		9.049	13.091
Omsætningsaktiver		3.560.422	3.292.602
Aktiver		9.130.630	9.464.265

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital	8	166.667	166.667
Overført resultat		305.598	1.473.098
Egenkapital		472.265	1.639.765
Gæld til realkreditinstitutter		2.245.524	2.408.987
Kreditinstitutter		139.655	339.377
Langfristede gældsforpligtelser	9	2.385.179	2.748.364
Gæld til realkreditinstitutter	9	163.470	159.932
Kreditinstitutter		3.045.395	2.472.111
Modtagne forudbetalinger fra kunder		56.345	88.827
Leverandører af varer og tjenesteydelser		877.653	1.046.324
Anden gæld		2.130.323	1.308.942
Kortfristede gældsforpligtelser		6.273.186	5.076.136
Gældsforpligtelser		8.658.365	7.824.500
Passiver		9.130.630	9.464.265
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	166.667	1.473.098	1.639.765
Årets resultat	0	-1.167.500	-1.167.500
Egenkapital 31. december	166.667	305.598	472.265

Noter til årsregnskabet

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Ved udarbejdelsen af årsrapporten foretages der i forbindelse med indregningen af visse regnskabsposter en vurdering, som omfatter skøn og er behæftet med usikkerhed.

Den væsentligste usikkerhed ved indregningen består i værdiansættelse af udskudt skatteaktiv. Opretholdelse af udskudt skatteaktiv er afhængig af, at der fremadrettet tilflyder indtægter til selskabet.

Ledelsen har på baggrund af forventninger om fremtidige positive resultater skønnet, at regnskabsposten kan opretholdes uden nedskrivninger.

	2020	2019
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.737.337	4.147.795
Pensioner	322.505	498.669
Andre omkostninger til social sikring	39.381	54.149
Andre personaleomkostninger	43.497	39.746
	<u>3.142.720</u>	<u>4.740.359</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>12</u>	<u>16</u>

	2020	2019
	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	3.166	3.940
Andre finansielle indtægter	28.052	52.544
	<u>31.218</u>	<u>56.484</u>

	2020	2019
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-335.117	-448.488
	<u>-335.117</u>	<u>-448.488</u>

Noter til årsregnskabet

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris primo 1. januar	100.000
Kostpris 31. december	100.000
Ned- og afskrivninger primo 1. januar	100.000
Ned- og afskrivninger 31. december	100.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0

6. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris primo 1. januar	4.676.462	4.810.793	1.969.222
Tilgang i årets løb	0	17.722	33.875
Afgang i årets løb	0	0	-28.600
Kostpris 31. december	4.676.462	4.828.515	1.974.497
Ned- og afskrivninger primo 1. januar	1.544.502	3.890.514	1.963.025
Årets afskrivninger	55.333	453.980	11.843
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-28.600
Ned- og afskrivninger 31. december	1.599.835	4.344.494	1.946.268
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.076.627	484.021	28.229
Afskrives over	5-30 år	5 år	5 år

Noter til årsregnskabet

7. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdi- papirer og kapitalandele
	<u>DKK</u>
Opskrivninger 1. januar	1.953.227
Årets opskrivninger	<u>28.104</u>
Opskrivninger 31. december	<u>1.981.331</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.981.331</u>

8. Selskabskapital

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

Selskabskapitalen består af 167.667 anparter å nominelt DKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Noter til årsregnskabet

9. 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	1.591.524	1.768.987
Mellem 1 og 5 år	654.000	640.000
Langfristet del	2.245.524	2.408.987
Inden for 1 år	163.470	159.932
	2.408.994	2.568.919
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	139.655	339.377
Langfristet del	139.655	339.377
Inden for 1 år	213.000	213.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	2.832.395	2.259.111
Kortfristet del	3.045.395	2.472.111
	3.185.050	2.811.488
	2020	2019
	DKK	DKK

10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Pantebreve på i alt TDKK 3.406 med pant i grunde og bygninger til en regnskabsmæssig værdi på DKK

	3.076.627	3.131.960
--	-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 1.900 med pant i grunde og bygninger til en regnskabsmæssig værdi på DKK

	3.076.627	3.131.960
--	-----------	-----------

Skadesløsbrev (virksomhedspant) på TDKK 3.000 med pant i simple fordringer hidrørende fra tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger, driftsinventar og driftsmidler, indretning af lejede lokaler, goodwill, domænenavne og rettigheder til en samlet regnskabsmæssig værdi på DKK

	3.287.813	3.944.828
--	-----------	-----------

Noter til årsregnskabet

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	30.732	62.472
Mellem 1 og 5 år	62.467	79.979
	<u>93.199</u>	<u>142.451</u>

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

	101.739	101.739
--	---------	---------

Selskabet har indgået 4 lejekontrakter, hvoraf de 3 har en opsigelsesvarsel på 6 - 12 måneder og en årlig husleje på TDKK 1.140.

Selskabet hæfter solidarisk i sambeskatningen med moderselskabet Brisko Holding ApS.

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vestshoe ApS 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.

Årsregnskabet 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

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente 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.

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.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold m.v.

Andre eksterne omkostninger

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

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

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

Selskabet er sambeskattet med Brisko Holding ApS. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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	5-30 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede anparter, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter andel på koncernkapitalkonto samt depositum.

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier m.v.

Egenkapital

Udbytte

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Noter til årsregnskabet

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.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

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 nominal værdi.