



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

MAGNUS TRUELSEN & BUCH A/S

TAGTÆKKERVEJ 3, 5230 ODENSE M

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. januar 2020

Martin Lange

CVR-NR. 31 34 76 88

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Magnus Truelsen & Buch A/S Tagtækkervej 3 5230 Odense M
	CVR-nr.: 31 34 76 88 Stiftet: 1. april 2008 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
Bestyrelse	Kim Bruun Pedersen, formand Poul Sørensen Lone Miriam Sørensen Martin Lange Linda Sørensen
Direktion	Martin Lange Poul Sørensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Andelskassen Fyn Vestre Stationsvej 21 5000 Odense C
	Sparekassen Sjælland-Fyn A/S Søndergade 17 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Magnus Truelsen & Buch A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 27. november 2019

Direktion:

Martin Lange

Poul Sørensen

Bestyrelse:

Kim Bruun Pedersen
Formand

Poul Sørensen

Lone Miriam Sørensen

Martin Lange

Linda Sørensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Magnus Truelsen & Buch A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Magnus Truelsen & Buch A/S for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Odense, den 27. november 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kim Dalgaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19736

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tømrer- og snedkervirksomhed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		9.797.122	8.262.981
Personaleomkostninger.....	1	-8.419.107	-6.317.506
Af- og nedskrivninger.....		-332.027	-396.950
DRIFTSRESULTAT		1.045.988	1.548.525
Indtægter af værdipapirer.....		743	6.726
Finansielle indtægter.....	2	0	10.390
Finansielle omkostninger.....	3	-120.600	-113.070
RESULTAT FØR SKAT		926.131	1.452.571
Skat af årets resultat.....	4	-209.071	-323.208
ÅRETS RESULTAT		717.060	1.129.363
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte, fradrag i overført overskud.....		700.000	1.100.000
Overført resultat.....		17.060	29.363
I ALT		717.060	1.129.363

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill.....		0	33.750
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	0	33.750
Driftsmateriel og inventar.....		297.712	347.547
Indretning af lejede lokaler.....		31.125	93.377
Materielle anlægsaktiver.....	6	328.837	440.924
Andre værdipapirer.....		7.559	6.816
Lejedefinitum.....		57.919	55.008
Finansielle anlægsaktiver.....	7	65.478	61.824
ANLÆGSAKTIVER.....		394.315	536.498
Råvarer og hjælpematerialer.....		432.427	388.022
Varebeholdninger.....		432.427	388.022
Tilgodehavender fra salg.....		4.245.868	5.922.099
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	1.117.111	1.413.682
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	381.745
Andre tilgodehavender.....		224.760	3.320
Periodeafgrænsningsposter.....		89.921	74.802
Tilgodehavender.....		5.677.660	7.795.648
Likvider.....		1.980.331	1.790.896
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.090.418	9.974.566
AKTIVER.....		8.484.733	10.511.064

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		1.965.011	1.947.951
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		700.000	1.100.000
EGENKAPITAL.....	9	3.165.011	3.547.951
Hensættelse til udskudt skat.....		66.266	538.303
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		66.266	538.303
Feriepenge, indefrosset.....		66.917	0
Leasingforpligtelse.....		42.136	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	109.053	0
Kortfristet del af langfristet gæld.....	10	55.645	73.131
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	65.624	638.914
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.057.458	4.054.972
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		179.668	0
Selskabsskat.....		891.739	205.347
Anden gæld.....		1.894.269	1.452.446
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.144.403	6.424.810
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		5.253.456	6.424.810
PASSIVER.....		8.484.733	10.511.064
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 20 (2017/18: 17)			
Løn og gager.....	6.914.518	5.174.430	
Pensioner.....	1.169.470	881.810	
Andre omkostninger til social sikring.....	243.331	168.713	
Andre personaleomkostninger.....	91.788	92.553	
	8.419.107	6.317.506	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	10.390	
	0	10.390	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.003	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	119.597	113.070	
	120.600	113.070	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	681.108	205.347	
Regulering af udskudt skat.....	-472.037	117.861	
	209.071	323.208	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2018.....		575.000	
Kostpris 30. september 2019.....		575.000	
Afskrivninger 1. oktober 2018.....		541.250	
Årets afskrivninger		33.750	
Afskrivninger 30. september 2019.....		575.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....		0	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. oktober 2018.....	1.584.114	311.259	
Tilgang.....	94.500	0	
Kostpris 30. september 2019.....	1.678.614	311.259	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....	1.236.567	217.882	
Årets afskrivninger	144.335	62.252	
Af- og nedskrivninger 30. september 2019.....	1.380.902	280.134	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	297.712	31.125	
Finansielle leasingaktiver.....	77.667		
Finansielle anlægsaktiver			7
	Andre værdipapirer	Lejede depositum	
Kostpris 1. oktober 2018.....	30.000	55.008	
Tilgang.....	0	2.911	
Kostpris 30. september 2019.....	30.000	57.919	
Opskrivninger 1. oktober 2018.....	-23.184	0	
Årets opskrivninger	743	0	
Opskrivninger 30. september 2019.....	-22.441	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	7.559	57.919	
	2019	2018	
	kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			8
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	1.717.644	17.555.779	
Acontofaktureringer.....	-666.157	-16.781.011	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.051.487	774.768	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.117.111	1.413.682	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-65.624	-638.914	
	1.051.487	774.768	

NOTER

Note

Egenkapital

9

	Selskabs- kapital	Overført overskud	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2018.....	500.000	1.947.951	1.100.000	3.547.951
Betalt udbytte.....			-1.100.000	-1.100.000
Forslag til resultatdisponering.....		17.060	700.000	717.060
Egenkapital 30. september 2019.....	500.000	1.965.011	700.000	3.165.011

Langfristede gældsforpligtelser

10

	30/9 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Feriepenge, indefrosset.....	66.917	0	0	0	0
Leasingforpligtelse.....	97.781	55.645	0	73.131	73.131
	164.698	55.645	0	73.131	73.131

Eventualposter mv.

11

Eventualforpligtelser

Vedrørende garantiforpligtelser på udførte arbejder er der stillet bankgarantier i pengeinstitutter på i alt 374 tkr. samt forsikringsselskab på 11.501 tkr.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt indtil 2020. Den årlige ydelse udgør 185 tkr.

Selskabet har ud over finansielle leasingkontrakter, indgået operationelle leje- og leasingaftaler. Den samlede forpligtelse udgør 133 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har virksomheden givet virksomhedspant på 3.000.000 kr. med sikkerhed i goodwill, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og varelager.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Magnus Truelsen & Buch A/S for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.