
A/S Bachmanns Teglværk

Amtsvejen 23, Nybøl, 6400 Sønderborg

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 31 97 80 17

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/5 2016

Erik Johannsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Regnskabspraksis 14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for A/S Bachmanns Teglværk.

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.

Sønderborg, den 25. maj 2016

Direktion

Andreas Christensen

Bestyrelse

Erik Johannsen

Andreas Christensen

Peter Matzen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i A/S Bachmanns Teglværk

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Bachmanns Teglværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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.

Sønderborg, den 25. maj 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Flemming Callesen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | A/S Bachmanns Teglværk Amtsvejen 23, Nybøl 6400 Sønderborg Telefon: 74467778 Telefax: 74466400 CVR-nr.: 31 97 80 17 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Sønderborg |
| Bestyrelse | Erik Johannsen Andreas Christensen Peter Matzen |
| Direktion | Andreas Christensen |
| Revision | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ellegårdvej 25 6400 Sønderborg |
| Pengeinstitut | Sydbank |

Ledelsesberetning

Årsrapporten for A/S Bachmanns Teglværk for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består af produktion af teglsten.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på DKK 85.554, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 6.182.691.

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 | | 6.603.263 | 6.713.527 |
| Personaleomkostninger | 1 | -2.201.326 | -2.214.288 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 2 | -2.924.503 | -3.037.364 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.477.434 | 1.461.875 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | -822.013 | -317.464 |
| Finansielle indtægter | | 0 | 15.100 |
| Finansielle omkostninger | | -470.664 | -572.693 |
| Resultat før skat | | 184.757 | 586.818 |
| Skat af årets resultat | 3 | -270.311 | -299.471 |
| Årets resultat | | -85.554 | 287.347 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------------------------|--|----------------|----------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Overført resultat | | -2.085.554 | -1.712.653 |
| | | -85.554 | 287.347 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger | | 11.105.275 | 12.181.219 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 5.937.704 | 7.674.263 |
| Materielle anlægsaktiver | 4 | 17.042.979 | 19.855.482 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 5 | 0 | 0 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 142.794 | 142.794 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 142.794 | 142.794 |
| Anlægsaktiver | | 17.185.773 | 19.998.276 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 1.769.040 | 1.730.780 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 4.520.250 | 4.122.000 |
| Varebeholdninger | | 6.289.290 | 5.852.780 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 491.786 | 338.223 |
| Andre tilgodehavender | | 45.544 | 0 |
| Tilgodehavender | | 537.330 | 338.223 |
| Omsætningsaktiver | | 6.826.620 | 6.191.003 |
| Aktiver | | 24.012.393 | 26.189.279 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Reserve for opskrivninger | | 646.100 | 646.100 |
| Overført resultat | | 2.536.591 | 4.602.143 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Egenkapital | 6 | 6.182.691 | 8.248.243 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 2.327.073 | 2.888.581 |
| Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 1.333.135 | 511.122 |
| Hensatte forpligtelser | | 3.660.208 | 3.399.703 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 5.895.893 | 6.543.130 |
| Kreditinstitutter | | 0 | 450.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 5.895.893 | 6.993.130 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 7 | 661.483 | 657.555 |
| Kreditinstitutter | 7 | 4.061.698 | 2.306.418 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 320.145 | 657.714 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.057.894 | 1.282.119 |
| Gæld til associerede virksomheder | | 721.218 | 1.246.860 |
| Selskabsskat | | 605.689 | 529.911 |
| Anden gæld | | 845.474 | 867.626 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 8.273.601 | 7.548.203 |
| Gældsforpligtelser | | 14.169.494 | 14.541.333 |
| Passiver | | 24.012.393 | 26.189.279 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Nærtstående parter og ejerforhold | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for op- skrivninger | Overført resultat | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret | I alt |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|---|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 1.000.000 | 646.100 | 4.602.143 | 2.000.000 | 8.248.243 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi primo | 0 | 0 | 196.164 | 0 | 196.164 |
| Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo | 0 | 0 | -170.018 | 0 | -170.018 |
| Skat af årets regulering af sikringsinstrumenter | 0 | 0 | -6.144 | 0 | -6.144 |
| Årets resultat | 0 | 0 | -2.085.554 | 2.000.000 | -85.554 |
| Egenkapital 31. december | 1.000.000 | 646.100 | 2.536.591 | 2.000.000 | 6.182.691 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 1.901.547 | 1.914.470 |
| Andre omkostninger til social sikring | 277.525 | 264.072 |
| Andre personaleomkostninger | 22.254 | 35.746 |
| | <u>2.201.326</u> | <u>2.214.288</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 | <u>2.924.503</u> | <u>3.037.364</u> |
| | <u>2.924.503</u> | <u>3.037.364</u> |

3 Skat af årets resultat

| | | |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Årets aktuelle skat | 837.963 | 873.313 |
| Årets udskudte skat | <u>-561.508</u> | <u>-574.206</u> |
| | <u>276.455</u> | <u>299.107</u> |

der fordeler sig således:

| | | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Skat af årets resultat | 270.311 | 299.471 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | <u>6.144</u> | <u>-364</u> |
| | <u>276.455</u> | <u>299.107</u> |

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og byg- ninger DKK | Produktionsan- læg og maski- ner DKK | I alt DKK |
|---|---------------------------------|---|--------------------------|
| Kostpris 1. januar | 26.278.905 | 40.730.565 | 67.009.470 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 112.000 | 112.000 |
| Kostpris 31. december | <u>26.278.905</u> | <u>40.842.565</u> | <u>67.121.470</u> |
| Opskrivninger 1. januar | 11.173.000 | 9.750.000 | 20.923.000 |
| Opskrivninger 31. december | <u>11.173.000</u> | <u>9.750.000</u> | <u>20.923.000</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 25.270.686 | 42.806.302 | 68.076.988 |
| Årets afskrivninger | 1.075.944 | 1.848.559 | 2.924.503 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>26.346.630</u> | <u>44.654.861</u> | <u>71.001.491</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>11.105.275</u> | <u>5.937.704</u> | <u>17.042.979</u> |

5 Kapitalandele i dattervirksomheder

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|-------------------|-------------------|
| Kostpris 1. januar | 1.425.000 | 1.425.000 |
| Kostpris 31. december | <u>1.425.000</u> | <u>1.425.000</u> |
| Værdireguleringer 1. januar | -1.936.122 | -1.618.658 |
| Årets resultat | -822.013 | -317.464 |
| Værdireguleringer 31. december | <u>-2.758.135</u> | <u>-1.936.122</u> |
| Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser | <u>1.333.135</u> | <u>511.122</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>0</u> | <u>0</u> |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|-------------------------------|------------|-----------------|-------------------------|-------------|----------------|
| Teglbjælker- Egernsund ApS | Sønderborg | 500.000 | 100% | -1.333.135 | -822.013 |

Noter til årsregnskabet

6 Egenkapital

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

7 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 DKK | 2014 DKK |
|--|------------------|------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 3.332.562 | 3.887.910 |
| Mellem 1 og 5 år | 2.563.331 | 2.655.220 |
| Langfristet del | 5.895.893 | 6.543.130 |
| Inden for 1 år | 661.483 | 657.555 |
| | 6.557.376 | 7.200.685 |
| Kreditinstitutter | | |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 450.000 |
| Langfristet del | 0 | 450.000 |
| Inden for 1 år | 450.000 | 900.000 |
| Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter | 3.611.698 | 1.406.418 |
| Kortfristet del | 4.061.698 | 2.306.418 |
| | 4.061.698 | 2.756.418 |

Noter til årsregnskabet

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|-------------|-------------|
| 8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Sikkerhedsstillelser | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: | | |
| Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på | 11.105.275 | 12.181.219 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankgæld: | | |
| Skadesløsbrev i virksomheden (virksomhedspant) | 3.000.000 | 3.000.000 |
| Ejerpantebrev med pant i grunde og bygninger | 6.580.000 | 6.580.000 |
| Ejerpantebrev med pant i grunde og bygninger | 500.000 | 500.000 |

Eventualforpligtelser

Endvidere hæfter selskabet for bankgaranti stor kr. 309.024 for reetablering af lerarealer.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Teglbjælker-Egernsund A/S overfor selskabets pengeinstitut.

9 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Vesterled Teglværk A/S

Carl Matzen Holding A/S

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for A/S Bachmanns Teglværk 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.

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 finansiell post.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Andre forpligtelser".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig afdækning.

Regnskabspraksis

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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

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 tilknyttede virksomheder

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 100% ejede danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Regnskabspraxis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og 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 med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|----------|
| Produktionsbygninger | 16-50 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 dattervirksomheder.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under finansielle anlægsaktiver, omfatter aktier hvor der er anvendt anslået dagsværdi, idet de ikke er børsnoteret.

Egenkapital

Udbytte

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

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.

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

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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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 nominel værdi.