

A. JØRGENSENS EFTF. ApS

Nevre 21, 5970 Ærøskøbing

CVR-nr. 33 77 14 28

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 4. september 2020

Kim Brian Jørgensen
dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

5

Ledelsesberetning

6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

7

Balance 31. december

8

Egenkapitalopgørelse

10

Noter til årsrapporten

11

Anvendt regnskabspraksis

16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for A. JØRGENSENS EFTF. ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ærøskøbing, den 4. september 2020

Direktion

Kim Brian Jørgensen

Jan Peder Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i A. JØRGENSENS EFTF. ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for A. JØRGENSENS EFTF. ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i note 1 "Usikkerhed om fortsat drift (going concern)" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der fortsat kan opnås finansieringstilsagn fra selskabets væsentligste kreditorer til finansiering af driften, og at det er ledelsens vurdering at sådanne tilsagn kan opnås og opretholdes. Disse forhold sammen med de i noten øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 4. september 2020

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt
registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Selskabsoplysninger

Selskabet	A. JØRGENSENS EFTF. ApS Nevre 21 5970 Ærøskøbing CVR-nr.: 33 77 14 28 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2019 Hjemsted: Ærø
Direktion	Kim Brian Jørgensen Jan Peder Jørgensen
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter vognmandskørsel, entreprenør- og maskinstationsarbejde.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på kr. 58.039, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på kr. 3.867.497.

Resultatet anses ikke for tilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Selskabets kortsigtede gældsforpligtelser overstiger selskabets omsætningsaktiver og der er derfor et øget pres på selskabets likviditet. Ledelsen forventer at kunne opretholde de eksisterende kreditter. Der henvises til omtalen i note 1.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

En del af selskabets ejendom er efter statusdagen brændt og totalskadet. Ejendommen var forsikret til fuld nyværdi. Selskabets ledelse overvejer i øjeblikket i hvilket omfang ejendommen skal retableres og branden vurderes kun at berøre den daglige drift i mindre omgang.

I regnskabsåret er der sket udbrud af COVID19 som følge af spredningen af Coronavirus. Det vurderes at selskabet ikke er væsentligt påvirket af udbruddet. Om end det er i et tidligt stadie at vurdere effekterne heraf, er det ledelsens vurdering, at udbruddet ikke vil resultere i væsentlige økonomiske konsekvenser for det kommende regnskabsår.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet yderligere begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 kr.	2018 t.kr.
Bruttofortjeneste		5.165.872	7.491
Personaleomkostninger	2	-3.018.253	-5.363
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		2.147.619	2.128
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.075.935	-1.908
Andre driftsomkostninger		-193.012	0
Finansielle indtægter		-3.455	2
Finansielle omkostninger		-793.893	-793
Resultat før skat		81.324	-571
Skat af årets resultat	3	-23.285	132
Årets resultat		58.039	-439
Overført resultat		58.039	-439
		58.039	-439

Balance 31. december

	Note	2019	2018
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		6.988.188	7.114
Produktionsanlæg og maskiner		10.082.795	11.336
Materielle anlægsaktiver	4	17.070.983	18.450
Anlægsaktiver i alt		17.070.983	18.450
Færdigvarer og handelsvarer		1.384.861	677
Varebeholdninger		1.384.861	677
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.172.622	1.594
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	0	202
Andre tilgodehavender		61.454	91
Periodeafgrænsningsposter		0	175
Tilgodehavender		1.234.076	2.062
Likvide beholdninger		5.261	8
Omsætningsaktiver i alt		2.624.198	2.747
Aktiver i alt		19.695.181	21.197

Balance 31. december

	Note	2019 kr.	2018 t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		500.000	500
Overført resultat		3.367.497	3.309
Egenkapital		3.867.497	3.809
Hensættelse til udskudt skat		324.000	301
Hensatte forpligtelser i alt		324.000	301
Banker		349.695	1.629
Gæld til realkreditinstitutter		2.387.320	2.538
Andre kreditinstitutter		0	201
Leasingforpligtelser		1.448.575	1.681
Anden gæld		1.342.882	0
Selskabsdeltagere og ledelse		1.489.180	0
Langfristede gældsforpligtelser	6	7.017.652	6.049
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	2.357.630	2.055
Banker		3.286.787	3.434
Kreditinstitutter		282.849	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	13
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.496.296	2.107
Anden gæld		1.062.470	3.429
Kortfristede gældsforpligtelser		8.486.032	11.038
Gældsforpligtelser i alt		15.503.684	17.087
Passiver i alt		19.695.181	21.197
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	500.000	3.309.458	3.809.458
Årets resultat	0	58.039	58.039
Egenkapital 31. december	500.000	3.367.497	3.867.497

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger selskabets omsætningsaktiver med t.kr. 5.862 pr. 31. december 2019.

Selskabet har på nuværende tidspunkt ikke indgået nødvendige aftaler med penge- og kreditinstitut for det kommende år. Ledelsen fører forhandlinger med selskabets bankforbindelse om muligheder og vilkår for at opretholde det nuværende engagement i pengeinstituttet. Det er ledelsens vurdering, at anmodningen om at bibeholde de nuværende kreditter vil blive imødekommet. Forhandlingerne er besværliggjort af, at en af selskabets ejendomme efter statusdagen er nedbrændt. Ejendommen var forsikret til fuld nyværdi. Der forhandles således med kreditinstitut og pengeinstitut om det fremtidige finansieringsbehov, idet der på nuværende tidspunkt ikke vurderes behov for fuld genopførelse af den nedbrændte ejendom.

Det er ledelsens forventning, at der i forbindelse med erstatningen vil kunne ske delvis indfrielse af hhv. kreditinstitut og pengeinstitut. Der forhandles derfor på nuværende tidspunkt om fordelingen mellem de involverede parter.

Selskabets ledelse har ultimo 2019 igangsat en række tiltag til forbedring af indtjeningen og reduktion af omkostninger. Ledelsen arbejder med at ajourføre budgetterne for 2020 efter branden. Pengeinstituttet har udbedt sig de ajourførte budgetter førend de kan træffe afgørelse om deres engagement.

Det er ledelsens vurdering, at det er muligt at nå til enighed med kreditinstitut og pengeinstitut og opnå den nødvendige finansiering, ligesom der forventes at kunne opnås aftaler med selskabets kreditorer mv.

Selskabet har hidtil overholdt de aftaler, der er indgået med pengeinstitut, selskabet har således afviklet t.kr. 956 overfor pengeinstitut efter 31. december 2019. Driftsresultatet for de første 7 måneder af 2020 er på niveau med driftsresultatet for samme periode sidste år.

Ledelsen bedømmer, at de nødvendige kreditfaciliteter vil blive imødekommet af selskabets pengeinstitut og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om virksomhedens fortsatte drift.

Ovennævnte forhold indikerer dog, at der er væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften, idet selskabet muligvis vil være ude af stand til at indfri sine forpligtelser som led i den normale drift.

Noter

	2019	2018
	kr.	t.kr.
2 Personalemkostninger		
Lønninger	2.743.618	4.587
Pensioner	135.024	566
Andre omkostninger til social sikring	58.516	116
Andre personaleomkostninger	81.095	94
	3.018.253	5.363
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	11	15
3 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	23.285	-132
	23.285	-132

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger kr.	Produktionsan- læg og maski- ner kr.
Kostpris 1. januar	7.958.348	24.515.608
Tilgang i årets løb	0	642.500
Afgang i årets løb	0	-1.393.794
Kostpris 31. december	<u>7.958.348</u>	<u>23.764.314</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	845.400	13.180.416
Årets afskrivninger	124.760	951.175
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-450.072
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>970.160</u>	<u>13.681.519</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>6.988.188</u>	<u>10.082.795</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>3.360.217</u>
5 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	<u>0</u>	<u>202</u>
	<u>0</u>	<u>202</u>

Noter

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Banker	2.766.227	1.842.695	1.493.000	0
Gæld til realkreditinstitutter	2.685.667	2.537.869	150.549	1.756.581
Leasingforpligtelser	2.287.130	2.162.656	714.081	0
Selskabsdeltagere og ledelse	0	1.489.180	0	0
Anden gæld	0	1.342.882	0	0
	7.739.024	9.375.282	2.357.630	1.756.581

7 Eventualforpligtelser

I produktionsanlæg og maskiner indgår anlæg, som behandles som finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2019 udgør t.kr 3.360 jf. note 4. Leasingforpligtelsen er pr. 31/12 2019 opgjort til t.kr. 2.096.

Selskabet har garantiforpligtelser overfor leverandører ialt tkr. 138.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 2.537, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør t.kr. 6.988.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut har selskabet udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 5.000 i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for mellemværende med pengecreditor har selskabet udstedt ejerpantebrev ialt t.kr. 1.220 med pant i grunde og bygninger, bogført værdi t.kr. 4.287.

Til sikkerhed for bankgæld er der tinglyst ejerpantebreve ialt t.kr. 9.681 i produktionsanlæg og maskiner med bogført værdi pr. 31. december 2019 t.kr. 6.722. Herudover er tinglyst virksomhedspant t.kr. 4.000 med pant i produktionsanlæg og maskiner, varelager og tilgodehavender ved salg af varer og tjenesteydelser, bogført værdi pr. 31. december 2019 t.kr. 9.280.

Der er herudover pant i ophørende livsforsikring med forsikringssum t.kr. 2.500.

Noter

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

I produktionsanlæg og maskiner indgår anlæg, som behandles som finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2019 udgør t.kr 3.196 jf. note 4. Leasingforpligtelsen er pr. 31/12 2019 opgjort til t.kr. 2.096.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for A. JØRGENSENS EFTF. ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2019 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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 m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid
Bygninger	10-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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 efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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

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 amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.