



Tlf.: 74 52 41 41
haderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nordhavnsvej 12, 1. sal
DK-6100 Haderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

REFBORG A/S
BUEN 6, 7190 BILLUND
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. juli 2023

Kurt Klovborg Christiansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	REFBORG A/S Buen 6 7190 Billund
	CVR-nr.: 36 53 78 17 Stiftet: 9. februar 2015 Kommune: Billund Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kurt Klovborg Christiansen, formand Marianna Skousen Christiansen Torben Klovborg Christiansen Hanne Holm Christiansen
Direktion	Torben Klovborg Christiansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for REFBORG 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Billund, den 4. juli 2023

Direktion:

Torben Klovborg Christiansen

Bestyrelse:

Kurt Klovborg Christiansen
Formand

Marianna Skousen Christiansen

Torben Klovborg Christiansen

Hanne Holm Christiansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i REFBORG A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for REFBORG A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets årsregnskab aflægges under forudsætning om fortsat drift. Der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften som følge af usikkerhed om opnåelse af tilsagn om nødvendige kreditfaciliteter fra pengeinstitut og tilsagn om nødvendig kapitaltilførsel i øvrigt til sikring af selskabets fortsatte drift. Denne væsentlige usikkerhed er beskrevet i ledelsesberetningen og noten Usikkerhed ved going concern, hvortil vi henviser. Det er ledelsens vurdering, at den nødvendige likviditet kan sikres, hvorfor årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning om fortsat drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende forholdet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Haderslev, den 4. juli 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

David Riis Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32056

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af hotel- og restaurationsvirksomhed, service- og kursusvirksomhed, handel og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet realiserer et underskud på -0,9 mio. kr. Egenkapitalen udgør -5,1 mio. kr. på statusdagen.

Selskabets egenkapital er negativ, og selskabet har således tabt selskabskapitalen.

Det er ledelsens vurdering, at egenkapitalen alene kan reetableres via ny kapitaltilførsel i henhold til ledelsens handlingsplaner og evt. gældseftergivelse.

Det er ledelsens vurdering, at selskabets aktivitetsniveau i 2023 er stigende og der forventes en drift for 2023, som er overskudsgivende og med et tilfredsstillende omsætningsniveau.

Det har ved aflæggelse af årsrapporten ikke været muligt at opnå bekræftelse/tilsagn fra selskabets pengeinstitut og andre om tilstrækkelig sikring af selskabets likvide beredskab. Det er ledelsens vurdering, at selskabets pengeinstitut vil medvirke positivt til en samlet handlingsplan sammen med andre eksterne parter for sikring af nødvendig kapitaltilførsel samt tilstrækkelige kreditrammer.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet under visse betingelser kan opnå nødvendige kreditrammer i pengeinstituttet og få tilført ekstern kapital, herunder via ultimative kapitalejerfamiliers kontrollerede aktiver, for en samlet sikring af selskabets likviditetsbehov og medvirkning til reetablering af selskabets kapital.

Som følge af usikkerhed om opnåelse af tilsagn fra pengeinstitut om kreditfaciliteter, tilsagn fra kreditinstitutter om låneoptagelse hos ultimative kapitalejer-familiers udlejningsejendomme og de af familierne kontrollerede ejendomsselskaber, alternativt salg af udlejningsejendomme kontrolleret af ultimative kapitalejer-familier, er selskabets fortsatte drift forbundet med væsentlig usikkerhed.

Det er ledelsens vurdering, at tilstrømningen af gæster til selskabets hotel og restauration vil være tilfredsstillende i 2023, og at selskabet - med den usikkerhed, som er beskrevet ovenfor - opnår nødvendige tilsagn om kreditfaciliteter og kapitaltilførsel til selskabet til at fortsætte selskabets drift for det kommende år.

Årsrapporten aflægges på den baggrund under forudsætning om fortsat drift, men med væsentlig usikkerhed om fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt betydningsfulde begivenheder, som væsentligt forrykker vurderingen af årsrapporten.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	7.072.949	5.724.193
Personaleomkostninger.....	2	-7.629.912	-6.409.955
Af- og nedskrivninger.....		-239.727	-254.139
Andre driftsomkostninger.....		-8.818	0
DRIFTSRESULTAT		-805.508	-939.901
Andre finansielle indtægter.....	3	27.468	23.600
Andre finansielle omkostninger.....	4	-118.828	-55.364
RESULTAT FØR SKAT		-896.868	-971.665
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-896.868	-971.665
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-896.868	-971.665
I ALT		-896.868	-971.665

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		656.284	999.829
Materielle anlægsaktiver.....	5	656.284	999.829
ANLÆGSAKTIVER.....		656.284	999.829
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.258.161	1.312.850
Varebeholdninger.....		1.258.161	1.312.850
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		395.142	198.158
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		663.005	623.350
Andre tilgodehavender.....		375.751	516.402
Tilgodehavender.....		1.433.898	1.337.910
Likvide beholdninger.....		104.194	460.490
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.796.253	3.111.250
AKTIVER.....		3.452.537	4.111.079
PASSIVER			
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		-5.593.603	-4.696.732
EGENKAPITAL.....		-5.093.603	-4.196.732
Anden gæld.....		3.500.000	4.578.318
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	3.500.000	4.578.318
Gæld til pengeinstitutter.....		1.988.335	1.024.714
Leasingforpligtelser.....		0	37.995
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		642.194	342.628
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		202.810	180.060
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		250.000	0
Anden gæld.....		1.962.801	2.144.096
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.046.140	3.729.493
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		8.546.140	8.307.811
PASSIVER.....		3.452.537	4.111.079
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Usikkerhed ved going concern	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	500.000	-4.696.735	-4.196.735
Forslag til resultatdisponering.....		-896.868	-896.868
Egenkapital 31. december 2022.....	500.000	-5.593.603	-5.093.603

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Der er i regnskabsåret modtaget kompensationsbeløb fra statens hjælpepakker vedrørende Covid-19. Kompensationsbeløbene udgør ialt 421 tkr., som er indregnet som Andre driftsindtægter, som indgår i bruttofortjeneste i resultatopgørelsen.			
	2022	2021	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	23	19	
Løn og gager.....	6.669.312	5.617.648	
Pensioner	594.245	525.103	
Andre omkostninger til social sikring.....	79.028	63.856	
Andre personaleomkostninger.....	287.327	203.348	
	7.629.912	6.409.955	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	27.468	23.600	
	27.468	23.600	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	118.828	55.364	
	118.828	55.364	
Materielle anlægsaktiver			5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....		2.580.479	
Afgang.....		-244.278	
Kostpris 31. december 2022.....		2.336.201	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		1.580.650	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-140.460	
Årets afskrivninger		239.727	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....		1.679.917	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		656.284	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Anden gæld.....	4.000.000	500.000	1.000.000	6.012.075	
	4.000.000	500.000	1.000.000	6.012.075	

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for tilknyttet selskab Refborg Ejendomme ApS' gæld til pengeinstitut og Vækstfonden. Tilknyttet selskab Refborg Ejendomme ApS' gæld til pengeinstitut og Vækstfonden udgør pr. 31. december 2022 i alt 3.543 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for AUNT HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Til sikkerhed for gældsforpligtelser overfor pengeinstitut, 1.988 tkr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 tkr. Virksomhedspantet er endvidere stillet som sikkerhed overfor selskabets kautionsforpligtelser for tilknyttet virksomheds gældsforpligtelser overfor pengeinstitut og Vækstfonden. Bogført værdi af de under virksomhedspantet omfattede aktiver (immaterielle aktiver, driftsmidler med undtagelse af indregistrerede køretøjer, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg) udgør pr. statusdagen 2.251 tkr.

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

9

Selskabet realiserer et underskud på -0,9 mio. kr. Egenkapitalen udgør -5,1 mio. kr. på statusdagen.

Selskabets egenkapital er negativ, og selskabet har således tabt selskabskapitalen.

Det er ledelsens vurdering, at egenkapitalen alene kan reetableres via ny kapitaltilførsel i henhold til ledelsens handlingsplaner og evt. gældsafgivelse.

Det er ledelsens vurdering, at selskabets aktivitetsniveau i 2023 er stigende og der forventes en drift for 2023, som er overskudsgivende og med et tilfredsstillende omsætningsniveau.

Det har ved aflæggelse af årsrapporten ikke været muligt at opnå bekræftelse/tilsagn fra selskabets pengeinstitut og andre om tilstrækkelig sikring af selskabets likvide beredskab. Det er ledelsens vurdering, at selskabets pengeinstitut vil medvirke positivt til en samlet handlingsplan sammen med andre eksterne parter for sikring af nødvendig kapitaltilførsel samt tilstrækkelige kreditrammer.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet under visse betingelser kan opnå nødvendige kreditrammer i pengeinstituttet og få tilført ekstern kapital, herunder via ultimative kapitalejerfamiliers kontrollerede aktiver, for en samlet sikring af selskabets likviditetsbehov og medvirkning til reetablering af selskabets kapital.

Som følge af usikkerhed om opnåelse af tilsagn fra pengeinstitut om kreditfaciliteter, tilsagn fra kreditinstitutter om låneoptagelse hos ultimative kapitalejer-familiers udlejningsejendomme og de af familierne kontrollerede ejendomsselskaber, alternativt salg af udlejningsejendomme kontrolleret af ultimative kapitalejer-familier, er selskabets fortsatte drift forbundet med væsentlig usikkerhed.

Det er ledelsens vurdering, at tilstrømningen af gæster til selskabets hotel og restauration vil være tilfredsstillende i 2023, og at selskabet - med den usikkerhed, som er beskrevet ovenfor - opnår nødvendige tilsagn om kreditfaciliteter og kapitaltilførsel til selskabet til at fortsætte selskabets drift for det kommende år.

Årsrapporten aflægges på den baggrund under forudsætning om fortsat drift, men med væsentlig usikkerhed om fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for REF Borg A/S for 2022 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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 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. 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	10 år	0 %

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 i 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.