

Peclet ApS

Vesterheden 35, 8800 Viborg
CVR-nr. 37 06 78 06

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 05.07.22

Heine Johansen
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 - 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 20 |

Selskabet

Peclet ApS
Vesterheden 35
8800 Viborg
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 37 06 78 06
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Heine Johansen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

vestjyskBANK

Dattervirksomheder

How About ApS, Viborg
Bisou ApS, Viborg

Associeret virksomhed

SARL Snow Show, Val Thorens, Frankrig

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Peclet ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 30. juni 2022

Direktionen

Heine Johansen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Peclet ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Peclet ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Viborg, den 30. juni 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Skals

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne47784

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at eje kapitalandele i helt eller delvist ejede datterselskaber og dertil knyttet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er samlet set positivt påvirket af selskabets investeringer i bardrift, da både det danske og det franske barmiljø er åbnet op igen efter nedlukning på grund af COVID-19.

Væsentlig fejl:

I 2019 blev der udlånt t.DKK 337 til det associerede selskab i Frankrig. Udlånet var finansieret af kapitalejeren, hvorved mellemregningen med denne var tilsvarende for lav.

Forholdet er nu indregnet i balancen. Rettelsen af fejlen har ingen indflydelse på resultatet eller egenkapitalen i selskabet i sammenligningsåret, men balancesummen pr. 31.12.20 er forøget med et beløb svarende til udlånets størrelse.

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 45.745 mod DKK -63.939 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -891.791.

Ledelsen finder årets resultat acceptabelt.

Oplysninger om fortsat drift

På trods af at selskabet har realiseret et overskud på t.DKK 46, har selskabet fortsat en negativ egenkapital pr. 31.12.21 på t.DKK 892. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Selskabet har imidlertid indgået aftale med bankforbindelsen om, at der først påbegyndes tilbagebetaling af engagementet fra og med den 01.10.22. Derudover er der efter balancedagen vedtaget et ekstraordinært udbytte i et datterselskab, hvor likviditen herfra anvendes til at servicere selskabets forpligtelser.

Det er fortsat ledelsens forventning, at selskabets egenkapital reetableres ved den fremtidige indtjening i selskabets investeringer.

Som følge heraf er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et tilfredsstillende resultat i det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | | 2021 DKK | 2020 DKK |
|------|---|----------------|----------------|
| | Bruttotab | -17.080 | -24.045 |
| 2 | Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 29.924 | -406.681 |
| 3 | Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 104.318 | 408.879 |
| 4 | Andre finansielle indtægter | 30.065 | 15.095 |
| | Andre finansielle omkostninger | -126.494 | -76.845 |
| | Resultat før skat | 20.733 | -83.597 |
| 5 | Skat af årets resultat | 25.012 | 19.658 |
| | Årets resultat | 45.745 | -63.939 |

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|--|-------------------|---------------|----------------|
| | Overført resultat | 45.745 | -63.939 |
| | I alt | 45.745 | -63.939 |

| AKTIVER | | 31.12.21 | 31.12.20 |
|--|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| 6 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 529.804 | 422.867 |
| 6 | Kapitalandele i associerede virksomheder | 257.432 | 153.114 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | | 787.236 | 575.981 |
| Anlægsaktiver i alt | | 787.236 | 575.981 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 262.619 | 249.538 |
| | Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 347.533 | 335.819 |
| | Udskudt skatteaktiv | 17.000 | 19.000 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 27.012 | 0 |
| Tilgodehavender i alt | | 654.164 | 604.357 |
| Likvide beholdninger | | 26.152 | 190 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 680.316 | 604.547 |
| Aktiver i alt | | 1.467.552 | 1.180.528 |

| | | 31.12.21 | 31.12.20 |
|-----------------|--|------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| PASSIVER | | | |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 50.000 | 50.000 |
| | Overført resultat | -941.791 | -1.246.001 |
| | Egenkapital i alt | -891.791 | -1.196.001 |
| 7 | Andre hensatte forpligtelser | 458.049 | 590.719 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 458.049 | 590.719 |
| 8 | Gæld til kreditinstitutter | 738.772 | 822.896 |
| 8 | Anden gæld | 500.000 | 527.199 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 1.238.772 | 1.350.095 |
| 8 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 159.162 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 11.250 | 11.250 |
| | Anden gæld | 492.110 | 424.465 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 662.522 | 435.715 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 1.901.294 | 1.785.810 |
| | Passiver i alt | 1.467.552 | 1.180.528 |

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.20 | 50.000 | 0 | -1.182.062 | -1.132.062 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -63.939 | -63.939 |
| Saldo pr. 31.12.20 | 50.000 | 0 | -1.246.001 | -1.196.001 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.21 | 50.000 | 0 | -1.246.001 | -1.196.001 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | 258.465 | 0 | 258.465 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | -258.465 | 258.465 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 45.745 | 45.745 |
| Saldo pr. 31.12.21 | 50.000 | 0 | -941.791 | -891.791 |

1. Oplysninger om fortsat drift

På trods af at selskabet har realiseret et overskud på t.DKK 46, har selskabet fortsat en negativ egenkapital pr. 31.12.21 på t.DKK 892. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Selskabet har imidlertid indgået aftale med bankforbindelsen om, at der først påbegyndes tilbagebetaling af engagementet fra og med den 01.10.22. Derudover er der efter balancedagen vedtaget et ekstraordinært udbytte i et datterselskab, hvor likviditen herfra anvendes til at servicere selskabets forpligtelser.

Det er fortsat ledelsens forventning, at selskabets egenkapital reetableres ved den fremtidige indtjening i selskabets investeringer.

Som følge heraf er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

| | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | | |
|---|----------|----------|
| Resultatandele fra tilknyttede virksomheder | 170.880 | -59.328 |
| Nedskrivning på goodwill | 0 | -211.433 |
| Afskrivning på goodwill | -140.956 | -135.920 |
| I alt | 29.924 | -406.681 |

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

| | | |
|--|---------|---------|
| Resultatandele fra associerede virksomheder | 104.318 | 151.246 |
| Gevinst ved salg af associerede virksomheder | 0 | 257.633 |
| I alt | 104.318 | 408.879 |

4. Finansielle indtægter

| | | |
|----------------------------------|--------|--------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 17.311 | 15.019 |
| Øvrige finansielle indtægter | 12.754 | 76 |
| I alt | 30.065 | 15.095 |

| | 2021 DKK | 2020 DKK |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -27.012 | 0 |
| Årets regulering af udskudt skat | 2.000 | -19.000 |
| Regulering af skat fra tidligere år | 0 | -658 |
| I alt | -25.012 | -19.658 |

6. Kapitalandele

| Beløb i DKK | Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder | Kapitalandele i associerede virksomheder |
|---|--|--|
| Kostpris pr. 01.01.21 | 1.425.000 | 1.868 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 1.425.000 | 1.868 |
| Opskrivninger pr. 01.01.21 | -1.434.610 | 151.246 |
| Årets resultat fra kapitalandele | 170.880 | 104.318 |
| Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele | 258.464 | 0 |
| Opskrivninger pr. 31.12.21 | -1.005.266 | 255.564 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21 | -347.351 | 0 |
| Afskrivninger på goodwill | -140.956 | 0 |
| Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | 140.328 | 0 |
| Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser | 458.049 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | 110.070 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 529.804 | 257.432 |

6. Kapitalandele - fortsat -

| Navn og hjemsted: | Ejerandel |
|-------------------|-----------|
|-------------------|-----------|

Dattervirksomheder:

| | |
|-----------------------|-----|
| How About ApS, Viborg | 51% |
|-----------------------|-----|

| | |
|-------------------|-----|
| Bisou ApS, Viborg | 50% |
|-------------------|-----|

Associerede virksomheder:

| | |
|---------------------------------------|-----|
| SARL Snow Show, Val Thorens, Frankrig | 25% |
|---------------------------------------|-----|

| | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK |
|--|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|

7. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

| | | |
|----------------------------|---------|---------|
| Kortfristede forpligtelser | 458.049 | 590.719 |
|----------------------------|---------|---------|

| | | |
|-------|---------|---------|
| I alt | 458.049 | 590.719 |
|-------|---------|---------|

8. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.21 | Gæld i alt 31.12.20 |
|----------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til kreditinstitutter | 101.000 | 293.745 | 839.772 | 822.896 |
| Anden gæld | 58.162 | 500.000 | 558.162 | 527.199 |
| I alt | 159.162 | 793.745 | 1.397.934 | 1.350.095 |

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har pantsat anparten i tilknyttede virksomheder til sikkerhed for bankgæld og anden langfristet gæld. Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelene i tilknyttede virksomheder udgør på balancendagen t.DKK 530.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Generalforsamlingen har besluttet, at selskabet skal opløses efter reglerne om solvent likvidation i selskabsloven. Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år, men anvendelse af reglerne om indregning, måling og klassifikation er sket under hensyntagen til, at selskabets aktiver og forpligtelser forventes realiseret som følge af likvidationen. Sammenligningstallene er ikke tilpasset.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2020.

I 2019 blev der udlånt t.DKK 337 til det associerede selskab i Frankrig. Udlånet var finansieret af kapitalejeren, hvorved mellemregningen med denne var tilsvarende for lav.

Forholdet er nu indregnet i balancen. Rettelsen af fejlen har ingen indflydelse på resultatet eller egenkapitalen i selskabet i sammenligningsåret, men balancesummen pr. 31.12.20 er forøget med et beløb svarende til udlånets størrelse.

Sammenligningstal for 2020 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttotab**

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til selskabets administration.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 3 år for kapitalandele i associerede virksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.