

Kibsgaard Specialproduktion ApS

Nordmorsvej 36
7950 Erslev

CVR-nr. 37134708

Årsrapport
1. april 2020 - 31. marts 2021

6. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 5. juli 2021

Adam Charles Lowe
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Kibsgaard Specialproduktion ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Kibsgaard Specialproduktion ApS Nordmorsvej 36 7950 Erslev
Regnskabsår	1. april 2020 - 31. marts 2021
Bestyrelse	Per Bisgaard Sørensen Adam Charles Lowe, Direktør
Direktion	Adam Charles Lowe, Direktør
Revisor	REVIKON Registreret revisionsinteressentskab Toldbodgade 4, 2. sal 7700 Thisted
Kontaktpersoner	Bjarne Ringgaard, Registreret revisor Tommy Brix Jørgensen, Cand.merc.aud
Pengeinstitut	Spar Nord Adelgade 8 7800 Skive

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 for Kibsgaard Specialproduktion 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. marts 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bjergby, den 5. juli 2021

Direktion

Adam Charles Lowe
Direktør

Bestyrelse

Per Bisgaard Sørensen
Formand

Adam Charles Lowe
Medlem

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Kibsgaard Specialproduktion ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kibsgaard Specialproduktion ApS for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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. marts 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 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.

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 væsentlig 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.

Thisted, den 5. juli 2021

REVIKON

Registreret revisionsinteressentskab

CVR-nr. 15728000

Bjarne Ringgaard
Registreret revisor
mne17140

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at producere specialfremstillede konstruktioner i stål og rustfrit.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 udviser et resultat på kr. 220.475, og selskabets balance pr. 31. marts 2021 udviser en balancesum på kr. 4.787.556, og en egenkapital på kr. 805.021.

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Bortset fra udbruddet af COVID-19 virus har der ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Den hastige spredning af COVID-19 virussen i Danmark og resten af verden siden marts 2020 har nødvendiggjort en række restriktioner fra de danske myndigheder, der potentielt kan få store samfundsøkonomiske konsekvenser.

Udbruddet af COVID-19 virussen og de indførte restriktioner har påvirket årets aktiviteter og økonomiske udvikling negativt i form af manglende manglende ordreoptagelse i den første del af regnskabsåret, og efterfølgende en negativ indvirkning fra markant stigning i indkøbspriser stål på projekter i ordre, hvilket har nødvendiggjort hensættelse til tab på igangværende projekter pr. balancedagen.

Resultatopgørelse

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste		2.769.614	4.189.595
Personaleomkostninger	1	-2.277.069	-2.649.330
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-170.757	-137.985
Driftsresultat		321.788	1.402.280
Finansielle omkostninger		-36.692	-16.945
Resultat før skat		285.096	1.385.335
Skat af årets resultat	2	64.621	315.789
Årets resultat		220.475	1.069.546
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen		1.300.000	0
Overført resultat		-1.079.525	1.069.546
		220.475	1.069.546

Kibsgaard Specialproduktion ApS

Balance 31. marts 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	3	2.010.696	2.240.016
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	633.258	248.100
Materielle anlægsaktiver		2.643.954	2.488.116
Anlægsaktiver		2.643.954	2.488.116
Råvarer og hjælpematerialer		10.156	5.951
Varebeholdninger		10.156	5.951
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.263.590	520.506
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	638.882	636.045
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		114.590	0
Andre tilgodehavender		59.776	0
Periodeafgrænsningsposter		56.608	0
Tilgodehavender		2.133.446	1.156.551
Likvide beholdninger		0	744.651
Omsætningsaktiver		2.143.602	1.907.153
Aktiver		4.787.556	4.395.269

Kibsgaard Specialproduktion ApS

Balance 31. marts 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat	6	755.021	1.834.546
Udbytte for regnskabsåret	7	0	0
Egenkapital		805.021	1.884.546
Hensættelser til udskudt skat		62.113	21.902
Andre hensatte forpligtelser		678.000	170.000
Hensatte forpligtelser		740.113	191.902
Gæld til realkreditinstitutter		786.547	827.134
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		180.973	119.521
Leasingforpligtelser		194.848	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.162.368	946.655
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		82.161	45.000
Gæld til banker		212.463	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		234.779	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		643.169	393.874
Gæld til tilknyttede virksomheder		318.503	86.153
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		0	212.930
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		569.385	616.285
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		19.594	17.924
Kortfristede gældsforpligtelser		2.080.054	1.372.166
Gældsforpligtelser		3.242.422	2.318.821
Passiver		4.787.556	4.395.269
Eventualforpligtelser	9		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	10		

Noter

	2020/21	2019/20
1. Personalemkostninger		
Lønninger	1.929.820	2.275.861
Pensioner	275.466	272.506
Andre omkostninger til social sikring	71.783	100.963
	<u>2.277.069</u>	<u>2.649.330</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>5</u>	<u>6</u>
2. Skat af årets resultat		
Aktuel selskabsskat	24.410	314.930
Regulering af udskudt skat	40.211	859
	<u>64.621</u>	<u>315.789</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	2.460.602	2.431.858
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	58.127	28.744
Afgang i årets løb	-230.000	0
Kostpris ultimo	<u>2.288.729</u>	<u>2.460.602</u>
Af- og nedskrivninger primo	-220.586	-155.395
Årets afskrivninger	-57.447	-65.191
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-278.033</u>	<u>-220.586</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.010.696</u>	<u>2.240.016</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	532.921	498.931
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	498.468	33.990
Kostpris ultimo	<u>1.031.389</u>	<u>532.921</u>
Af- og nedskrivninger primo	-284.821	-212.027
Årets afskrivninger	-113.310	-72.794
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-398.131</u>	<u>-284.821</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>633.258</u>	<u>248.100</u>
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	<u>279.635</u>	<u>0</u>
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde	1.592.329	636.045
Acontofaktureringer på igangværende arbejder	-953.447	0
Nettoværdi af igangværende arbejder	<u>638.882</u>	<u>636.045</u>

Noter

	2020/21	2019/20
6. Overført resultat		
Saldo primo	1.834.546	765.001
Årets tilgang	0	1.069.545
Årets afgang	-1.079.525	0
Saldo ultimo	755.021	1.834.546

7. Udbytte for regnskabsåret

Saldo primo	0	497.789
Årets tilgang	1.300.000	0
Årets afgang	-1.300.000	-497.789
Saldo ultimo	0	0

8. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	786.547	43.000	616.997
Anden gæld	180.973	0	180.973
Leasingforpligtelser	194.848	39.161	0
	1.162.368	82.161	797.970

9. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. Den samlede skatteforpligtelse er oplyst i administrationselskabet Rajah Holding ApS.

10. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for bankgæld t.kr. 212, har selskabet udstedt et skadesløsbrev på t.kr. 400, som giver pant i goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi), lager af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsinventar og driftsmateriel, drivmidler og andre hjælpestoffer, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den regnskabsmæssige værdi af aktiverne, udgør pr. 31. marts t.kr. 1.627.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet endvidere udstedt et skadesløsbrev på t.kr. 475 med pant grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. marts 2021 udgør t.kr. 2.011.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 830, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. marts 2021 udgør t.kr. 2.011.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Kibsgaard Specialproduktion ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg og tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, fragtomkostninger, samt forskydning i varebeholdningerne og garantiforpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Andre variable driftsomkostninger

Omkostninger til underleverandører og andre produktionsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og småanskaffelser mv.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Grunde og bygninger	25-50 år	507 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 år	0 t.kr.

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

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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

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

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. 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 forpligtelser.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. 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.

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.

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

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.