



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

VEMAS A/S
ISLANDSVEJ 9, 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. DECEMBER 2020 - 30. NOVEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. marts 2022

Peter Vammen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. december 2020 - 30. november 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	VEMAS A/S Islandsvej 9 7100 Vejle
	CVR-nr.: 37 18 83 28 Stiftet: 15. juni 1971 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. december 2020 - 30. november 2021
Bestyrelse	Peter Vammen, formand David Lilholm Jepsen Christian Skovsgård Thomsen
Direktion	David Lilholm Jepsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle
Pengeinstitut	Nordea Kolding Åpark 2 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. december 2020 - 30. november 2021 for VEMAS 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. 30. november 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. december 2020 - 30. november 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 4. marts 2022

Direktion:

David Lilholm Jepsen

Bestyrelse:

Peter Vammen
Formand

David Lilholm Jepsen

Christian Skovsgård Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i VEMAS A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for VEMAS A/S for regnskabsåret 1. december 2020 - 30. november 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. november 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. december 2020 - 30. november 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Vejle, den 4. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Skov
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31481

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg og service af maskiner og redskaber til boligforeninger, kommuner, landmænd og erhvervsvirksomheder.

Usikkerhed ved indregning og måling

I selskabets varebeholdninger indgår, udover reservedele og nye maskiner/redskaber, også brugte maskiner og redskaber, som optages til kostpris med fradrag af eventuelle nedskrivninger til skønnet nettorealiseringsværdi. Afsætningen, herunder målingen, af disse brugte maskiner er afhængig af markedsudviklingen, især indenfor landbruget.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Salget af nye maskiner og reservedele var på grund af Corona-situationen påvirket med lange leveringstider og til tider med usikkerhed om leveringen, hvilket har medført lavere omsætning i året

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. DECEMBER - 30. NOVEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		9.338.587	9.986.089
Personaleomkostninger.....	1	-7.358.241	-7.537.703
Af- og nedskrivninger.....		-461.683	-298.548
DRIFTSRESULTAT		1.518.663	2.149.838
Andre finansielle indtægter.....		123.845	90.987
Andre finansielle omkostninger.....		-1.285.175	-1.290.303
RESULTAT FØR SKAT		357.333	950.522
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		357.333	950.522
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		357.333	950.522
I ALT		357.333	950.522

BALANCE 30. NOVEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.095.900	2.500.677
Materielle anlægsaktiver.....	2	2.095.900	2.500.677
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		40.000	48.378
Andre værdipapirer.....		1.499.645	1.402.770
Finansielle anlægsaktiver.....	3	1.539.645	1.451.148
ANLÆGSAKTIVER.....		3.635.545	3.951.825
Handelsvarer.....		16.539.566	15.770.060
Varebeholdninger.....		16.539.566	15.770.060
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.726.983	2.675.959
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	4	449.071	291.324
Andre tilgodehavender.....		0	4.086
Periodeafgrænsningsposter.....		60.710	0
Tilgodehavender.....		3.236.764	2.971.369
Likvider.....		9.525	11.826
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		19.785.855	18.753.255
AKTIVER.....		23.421.400	22.705.080

BALANCE 30. NOVEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		1.821.000	1.821.000
Reserve for opskrivninger.....		1.560.000	1.560.000
Overført overskud.....		-2.049.071	-2.406.405
EGENKAPITAL.....		1.331.929	974.595
Ansvarlig lånekapital.....		0	37.439
Gæld til pengeinstitutter.....		10.318.337	6.223.738
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.440.000	3.160.000
Anden gæld.....		637.561	350.730
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	13.395.898	9.771.907
Ansvarlig lånekapital.....		0	64.765
Gæld til pengeinstitutter.....		3.248.348	8.382.214
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.819.218	2.201.155
Anden gæld.....		2.626.007	1.310.444
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.693.573	11.958.578
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		22.089.471	21.730.485
PASSIVER.....		23.421.400	22.705.080
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. december 2020.....	1.821.000	1.560.000	-2.406.404	974.596
Forslag til resultatdisponering.....			357.333	357.333
Egenkapital 30. november 2021.....	1.821.000	1.560.000	-2.049.071	1.331.929

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	15	18	
Løn og gager.....	6.188.562	6.195.501	
Pensioner.....	901.889	1.087.906	
Andre personaleomkostninger.....	267.790	254.296	
	7.358.241	7.537.703	
 Materielle anlægsaktiver			2
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. december 2020.....		2.821.696	
Tilgang.....		96.425	
Afgang.....		-745.991	
Kostpris 30. november 2021.....		2.172.130	
Opskrivninger 1. december 2020.....		2.000.000	
Opskrivninger solgte aktiver.....		-100.000	
Opskrivninger 30. november 2021.....		1.900.000	
Af- og nedskrivninger 1. december 2020.....		2.321.019	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-752.658	
Årets afskrivninger.....		407.869	
Af- og nedskrivninger 30. november 2021.....		1.976.230	
Regnskabsmæssig værdi 30. november 2021.....		2.095.900	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....		425.023	
 Finansielle anlægsaktiver			3
	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer	
Kostpris 1. december 2020.....	48.378	1.353.247	
Kostpris 30. november 2021.....	48.378	1.353.247	
Værdireguleringer 1. december 2020.....	0	49.523	
Årets værdireguleringer.....	-8.378	96.875	
Værdireguleringer 30. november 2021.....	-8.378	146.398	
Regnskabsmæssig værdi 30. november 2021.....	40.000	1.499.645	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Igangværende arbejder for fremmed regning			4
Medgåede materialer og arbejds løn.....	449.071	291.324	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	449.071	291.324	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	449.071	291.324	
	449.071	291.324	

Langfristede gældsforpligtelser

	30/11 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/11 2020 gæld i alt	5
Ansvarlig lånekapital.....	0	0	0	102.204	
Gæld til pengeinstitutter.....	11.417.336	1.098.999	7.960.000	7.644.503	
Leverandører af varer og tjenesteydelser....	3.160.000	720.000	0	3.880.000	
Anden gæld.....	637.561	0	313.286	350.730	
	15.214.897	1.818.999	8.273.286	11.977.437	

Eventualposter mv.

6

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig ydelse på 848 tkr. Den samlede husleje forpligtelse udgør på balancetidspunktet 3.887 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber, 31. juli 2026.

Operationel leasing:

Selskabet har ud over finansielle leasingkontrakter indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 265 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 47 mdr. med en samlet restleasingydelse på 960 tkr. inkl. scrapværdi.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for bankgæld er stillet virksomhedspant 18 mio. kr. med pant i varelager, simple fordringer, driftsmidler og driftsinventar samt goodwill.

Til sikkerhed for tidligere tilknyttede selskabs mellemværende med pengeinstitut, er der afgivet selvskyldnerkatution på 5,1 mio. kr., som pr. balancedagen beløber sig til 4.735 tkr.

Til sikkerhed for gæld til leverandør er der afgivet pant i værdipapirer opført i balancen med 1,4 mio. kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for VEMAS A/S for 2020/21 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.

Igangværender arbejder for fremmed regning indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

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.

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.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Der er i tidligere regnskabsår foretaget opskrivning til ekstern vurdering af dagsværdien af andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

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.

Såfremt salgsværdien på igangværende arbejder for fremmed regning ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

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 på 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.