



Tlf.: 96 79 19 00
skagen@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spliidsvej 25 A, Box 170
DK-9990 Skagen
CVR-nr. 20 22 26 70

EGERSUND TRAWL DK A/S
VESTMOLEN 26, 9990 SKAGEN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021
5. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. maj 2022

Jarle Mong

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Egersund Trawl DK A/S Vestmolen 26 9990 Skagen
	CVR-nr.: 38 63 15 27 Stiftet: 5. maj 2017 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jarle Mong, formand Bjørn Havsø Hans Kristian Mong Jan Thore Hetland Livar Valdemarsen
Direktion	Jesper Lysgaard Hjerimitslev
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A, Box 170 9990 Skagen
Pengeinstitut	Danske Bank Holmens Kanal 2 1090 København K
Advokat	Hjulmand Kaptain Østre Havnegade 12 1440 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Egersund Trawl DK 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 28. marts 2022

Direktion:

Jesper Lysgaard Hjerimitslev

Bestyrelse:

Jarle Mong
Formand

Bjørn Havsø

Hans Kristian Mong

Jan Thore Hetland

Livar Valdemarsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Egersund Trawl DK A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Egersund Trawl DK A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Skagen, den 28. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udvikling og produktion af redskaber og udstyr til fiskeri.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets drift har indeværende år været præget af normal aktivitet.

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		10.365.167	8.654.836
Personaleomkostninger.....	1	-6.737.988	-5.060.599
Af- og nedskrivninger.....		-1.261.339	-1.369.650
DRIFTSRESULTAT		2.365.840	2.224.587
Andre finansielle indtægter.....		1.080	404
Andre finansielle omkostninger.....	2	-228.252	-321.315
RESULTAT FØR SKAT.....		2.138.668	1.903.676
Skat af årets resultat.....	3	-470.529	-366.845
ÅRETS RESULTAT		1.668.139	1.536.831
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	0
Overført resultat.....		668.139	1.536.831
I ALT.....		1.668.139	1.536.831

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger		913.000	913.000
Immaterielle anlægsaktiver	4	913.000	913.000
Bygninger		10.072.738	10.703.406
Produktionsanlæg og maskiner		636.359	994.959
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		205.402	254.676
Materielle anlægsaktiver	5	10.914.499	11.953.041
Lejededpositum og andre tilgodehavender		0	52.000
Finansielle anlægsaktiver	6	0	52.000
ANLÆGSAKTIVER		11.827.499	12.918.041
Råvarer og hjælpematerialer		8.026.091	6.863.583
Varebeholdninger		8.026.091	6.863.583
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.291.412	2.065.764
Igangværende arbejder for fremmed regning		231.000	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		35.500	1.625.985
Tilgodehavende selskabsskat		0	540.312
Periodeafgrænsningsposter		110.294	56.636
Tilgodehavender		1.668.206	4.288.697
Likvide beholdninger		4.938.956	1.887.998
OMSÆTNINGSAKTIVER		14.633.253	13.040.278
AKTIVER		26.460.752	25.958.319

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiekapital.....		4.000.000	4.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		712.140	712.140
Overført overskud.....		9.363.739	8.695.600
Forslag til udbytte.....		1.000.000	0
EGENKAPITAL.....		15.075.879	13.407.740
Hensættelse til udskudt skat.....		263.217	312.922
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		263.217	312.922
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		9.250.000	10.050.000
Feriepengeindefrysning.....		0	170.110
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	9.250.000	10.220.110
Gæld til pengeinstitutter.....		0	18.079
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		384.694	261.911
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		927.338	818.902
Selskabsskat.....		208.234	0
Anden gæld.....		351.390	918.655
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.871.656	2.017.547
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		11.121.656	12.237.657
PASSIVER.....		26.460.752	25.958.319
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Koncernregnskab	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	4.000.000	712.140	8.695.600	0	13.407.740
Forslag til resultatdisponering.....			668.139	1.000.000	1.668.139
Egenkapital 31. december 2021.....	4.000.000	712.140	9.363.739	1.000.000	15.075.879

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	12	10	
Løn og gager.....	5.485.463	4.022.584	
Pensioner.....	845.023	677.146	
Andre omkostninger til social sikring.....	182.236	165.488	
Andre personaleomkostninger.....	225.266	195.381	
	6.737.988	5.060.599	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	213.026	271.586	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	15.226	49.729	
	228.252	321.315	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	520.234	182.688	
Regulering af udskudt skat.....	-49.705	184.157	
	470.529	366.845	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2021.....		913.000	
Kostpris 31. december 2021.....		913.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		913.000	

Immaterielle anlægsaktiver omfatter et udviklingsprojekt, hvor man udvikler en excluder til minimering af makrel- og sælbifangst i tobisfiskeriet (MiniMaks). Projektet lægger stor vægt på samspillet mellem grøn og økonomisk bæredygtighed. Projektets nyhedsværdi samt relevans er enorm og vores forventninger er store, da det kan øge selektiviteten i det danske industrifiskeri. Dermed er forventningerne store til fremtidig indtjening både på materialer og arbejdstimer.

Udviklingsprojektet er uændret i forhold til sidste regnskabsår og afsluttet i 2022.

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
	Bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2021.....	14.539.114	2.322.223	1.206.793	
Tilgang.....	30.950	75.950	50.646	
Kostpris 31. december 2021.....	14.570.064	2.398.173	1.257.439	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	3.835.708	1.327.264	952.117	
Årets afskrivninger.....	661.618	434.550	99.920	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	4.497.326	1.761.814	1.052.037	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	10.072.738	636.359	205.402	
 Finansielle anlægsaktiver				 6
			Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....			52.000	
Afgang.....			-52.000	
Kostpris 31. december 2021.....			0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....			0	
 Langfristede gældsforpligtelser				 7
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	10.050.000	800.000	6.050.000	10.850.000
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	170.110
	10.050.000	800.000	6.050.000	11.020.110
 Eventualposter mv.				 8
Eventualforpligtelser				
Selskabet er omfattet af koncernkontoaftale i Egersund Group AS. De deltagende selskaber i koncernkontoaftalen har solidarisk hæftelse overfor koncernens bankforbindelse.				
Lejeforpligtelser				
Selskabet har indgået lejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 40 tkr. i opsigelsesperioden, som løber i 6 måneder.				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				 9
Selskabet har til sikkerhed for ethvert mellemværende med pengeinstitut afgivet ejerpanthebreve på i alt 1.150 tkr. med sikkerhed i bygninger på lejet grund matr.nr. 123-al og 123-ey, Horne by, Hirtshals, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 1.454 tkr.				

NOTER**Note****Koncernregnskab**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Egersund Group AS, Svanavågeveien 30, 4374 Egersund, Norge.

10

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Egersund Trawl DK A/S for 2021 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 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta. 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

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

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af 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
Bygninger.....	20 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af kostprisen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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 acontoskatter.

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.