

Bærebyg ApS

Industrivej 2, 7600 Struer

CVR-nr. 40 79 23 92

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. juni 2024.

Jørgen Nielsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Bærebyg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 27. juni 2024

Direktion

Keld Gravgaard Riis

Søren Smedegaard Rasmussen

Bestyrelse

Flemming Hvidberg

Jørgen Nielsen

Keld Gravgaard Riis

Søren Smedegaard Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Bærebyg ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bærebyg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf der fremgår, at der pågår forhandlinger med selskabets bankforbindelse om forlængelse af de nuværende kreditter, samt tilførsel af yderligere kapital. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at kreditterne forlænges samt at der tilføres yderligere kapital.

Udfaldet af disse forhandlinger forventes først at foreligge ved udgangen af juni måned 2024. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at de ønskede kreditter forlænges, samt at der indgås aftale om en kapitalforhøjelse, og har derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugere 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 revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder notoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Struer, den 27. juni 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent Nordestgaard Rønne

statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Bærebyg ApS Industrivej 2 7600 Struer
	CVR-nr.: 40 79 23 92
	Stiftet: 16. september 2019
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 4. regnskabsår
Bestyrelse	Flemming Hvidberg Jørgen Nielsen Keld Gravgaard Riis Søren Smedegaard Rasmussen
Direktion	Keld Gravgaard Riis Søren Smedegaard Rasmussen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af handelsvirksomhed med genbrugsbyggematerialer og restpartier samt dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Vi gør opmærksom på, at der er væsentligt usikkerhed omkring selskabets fortsatte drift. Forudsætningen herfor er dels at driften bliver overskudsgivende, og dels at der tilføres selskabet yderligere likviditet samt at de nuværende kreditter forlænges.

Der er opnået tilsagn om tilførsel af kapital med 400.000 kr. fra en ny investor, ligesom der er forhandlinger med pengeinstituttet omkring forlængelse af de nuværende kreditrammer.

Det er ledelsens forventninger, at forhandlingerne vil falde positivt ud, hvorfor årsrapporten er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

På baggrund heraf vurderer selskabets ledelse, at forudsætningerne om at aflægge regnskabet efter going concern er opfyldt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 274 t.kr. mod 621 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -608 t.kr. mod -249 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 3.015 t.kr. mod 3.263 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 248 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen -260 t.kr., svarende til en egenfinansiering på -8,6 % af de samlede aktiver på 3.015 t.kr., hvilket er et fald på 7,8 procentpoint i forhold til sidste år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder efter årets udløb, der påvirker regnskabet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	273.941	621.132
2 Personaleomkostninger	-428.454	-766.780
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-103.445	-111.875
Resultat før finansielle poster	-257.958	-257.523
Finansielle omkostninger	-168.850	-61.300
Resultat før skat	-426.808	-318.823
3 Skat af årets resultat	-181.615	69.876
Årets resultat	-608.423	-248.947
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-608.423	-248.947
Disponeret i alt	-608.423	-248.947

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
4	Grunde og bygninger	2.215.829	2.271.476
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	127.843	182.516
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.343.672</u>	<u>2.453.992</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.343.672</u>	<u>2.453.992</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	616.021	601.382
	Varebeholdninger i alt	<u>616.021</u>	<u>601.382</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	52.985	24.710
	Udskudte skatteaktiver	0	181.615
	Andre tilgodehavender	0	861
	Tilgodehavender i alt	<u>52.985</u>	<u>207.186</u>
	Likvide beholdninger	2.130	0
	Omsætningsaktiver i alt	<u>671.136</u>	<u>808.568</u>
	Aktiver i alt	<u>3.014.808</u>	<u>3.262.560</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	75.000	50.000
Overført resultat	-335.091	-76.668
Egenkapital i alt	<u>-260.091</u>	<u>-26.668</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	1.476.281	1.510.440
Leasingforpligtelser	79.291	94.558
Deposita	27.015	30.900
Anden gæld	468.443	796.534
5 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.051.030</u>	<u>2.432.432</u>
5 Kortfristet del af langfristet gæld	74.767	102.059
Gæld til pengeinstitutter	962.759	599.084
Leverandører af varer og tjenesteydelser	56.669	109.550
Anden gæld	129.674	46.103
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.223.869</u>	<u>856.796</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>3.274.899</u>	<u>3.289.228</u>
Passiver i alt	<u>3.014.808</u>	<u>3.262.560</u>
1 Usikkerhed om going concern		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	0	172.279	222.279
Overført via resultatdisponering	0	0	-248.947	-248.947
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	0	-76.668	-26.668
Kontant kapitaludvidelse	25.000	350.000	0	375.000
Overført via resultatdisponering	0	0	-608.423	-608.423
Overført til overført resultat	0	-350.000	350.000	0
	<u>75.000</u>	<u>0</u>	<u>-335.091</u>	<u>-260.091</u>

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Vi gør opmærksom på, at der er væsentligt usikkerhed omkring selskabets fortsatte drift. Forudsætningen herfor er dels at driften bliver overskudsgivende, og dels at der tilføres selskabet yderligere likviditet samt at de nuværende kreditter forlænges.

Der er opnået tilsagn om tilførsel af kapital med 400.000 kr. fra en ny investor, ligesom der er forhandlinger med pengeinstituttet omkring forlængelse af de nuværende kreditrammer.

Det er ledelsens forventninger, at forhandlingerne vil falde positivt ud, hvorfor årsrapporten er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

På baggrund heraf vurderer selskabets ledelse, at forudsætningerne om at aflægge regnskabet efter going concern er opfyldt.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	419.839	757.124
Andre omkostninger til social sikring	8.615	9.656
	<u>428.454</u>	<u>766.780</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>
 3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>181.615</u>	<u>-69.876</u>
	<u>181.615</u>	<u>-69.876</u>

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar	2.334.727	340.371
Afgang	-6.875	0
Kostpris 31. december	<u>2.327.852</u>	<u>340.371</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	63.251	157.855
Årets afskrivninger	48.772	54.673
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>112.023</u>	<u>212.528</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.215.829</u>	<u>127.843</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på		<u>89.445</u>

5. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2023</u>	<u>Kortfristet del af langfristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2023</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitutter	1.535.848	59.567	1.476.281	1.217.286
Leasingforpligtelser	94.491	15.200	79.291	0
Deposita	27.015	0	27.015	0
Anden gæld	468.443	0	468.443	0
	<u>2.125.797</u>	<u>74.767</u>	<u>2.051.030</u>	<u>1.217.286</u>

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.584 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 2.216 t.kr.

7. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 275 t.kr., som ikke er indregnet i balancen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bærebyg ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

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

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-40 år	50-55 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-6 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydel-sens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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 på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for fremstillede færdigvarer omfatter kostpris for råvarer og direkte løn.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdi med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdning.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.