
Larsens Eftf. ApS

Marsvej 3, 6000 Kolding

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 82 03 39 12

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/11 2020

Hans Rasmussen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 6

Balance 30. juni 7

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Larsens Eftf. ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 25. november 2020

Direktion

Hans Rasmussen

Christian Rasmussen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Larsens Eftf. ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Larsens Eftf. ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 væsentligt 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.

Trekantområdet, den 25. november 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Skriver Lykke
statsautoriseret revisor
mne15094

Selskabsoplysninger

Selskabet

Larsens Eftf. ApS
Marsvej 3
6000 Kolding

Telefon: 7550 3299
Hjemmeside: www.larsens-efth.dk

CVR-nr.: 82 03 39 12
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Kolding

Direktion

Hans Rasmussen
Christian Rasmussen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været specialopgaver i rustfrit stål som underleverandør til større virksomheder.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et overskud på DKK 782.736, og selskabets balance pr. 30. juni 2020 udviser en egenkapital på DKK 12.292.160.

Forventninger for det kommende år

Det verdensomspændende udbrud af corona-virus kan få en effekt på selskabets aktivitet og indtjening i 2020/2021. Da krisens varighed og dybde pt. er ukendt, er der i sagens natur usikkerhed knyttet til den forventede effekt, men selskabet forventer fortsat et positivt og tilfredsstillende resultat for 2020/2021.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2019/20 | 2018/19 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 4.095.823 | 7.146.868 |
| Distributionsomkostninger | | -663.369 | -568.394 |
| Administrationsomkostninger | 1 | -1.847.912 | -2.050.177 |
| Resultat af ordinær primær drift | | 1.584.542 | 4.528.297 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.584.542 | 4.528.297 |
| Finansielle indtægter | | 0 | 138 |
| Finansielle omkostninger | 2 | -567.130 | -658.750 |
| Resultat før skat | | 1.017.412 | 3.869.685 |
| Skat af årets resultat | 3 | -234.676 | -909.964 |
| Årets resultat | | 782.736 | 2.959.721 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------------------------|--|----------------|------------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 2.000.000 |
| Overført resultat | | 782.736 | 959.721 |
| | | 782.736 | 2.959.721 |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger | | 21.030.888 | 21.815.385 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 4.219.847 | 2.427.767 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 460.610 | 900.729 |
| Materielle anlægsaktiver | 4 | 25.711.345 | 25.143.881 |
| Anlægsaktiver | | 25.711.345 | 25.143.881 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 5.742.687 | 9.970.605 |
| Varebeholdninger | | 5.742.687 | 9.970.605 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 4.262.234 | 6.072.533 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 350.000 | 498.000 |
| Andre tilgodehavender | | 2.906 | 40.042 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 245.430 | 68.753 |
| Tilgodehavender | | 4.860.570 | 6.679.328 |
| Likvide beholdninger | | 2.846.048 | 4.554 |
| Omsætningsaktiver | | 13.449.305 | 16.654.487 |
| Aktiver | | 39.160.650 | 41.798.368 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 200.000 | 200.000 |
| Overført resultat | | 12.092.160 | 11.309.424 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 2.000.000 |
| Egenkapital | 5 | 12.292.160 | 13.509.424 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 229.451 | 226.017 |
| Hensatte forpligtelser | | 229.451 | 226.017 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 10.489.444 | 11.097.087 |
| Leasingforpligtelser | | 2.294.918 | 1.197.288 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 6 | 12.784.362 | 12.294.375 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 6 | 587.819 | 575.861 |
| Kreditinstitutter | | 2.893.342 | 3.620.425 |
| Leasingforpligtelser | 6 | 1.012.229 | 972.765 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.444.103 | 5.997.662 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 3.487.035 | 1.727.639 |
| Selskabsskat | | 79.242 | 1.269.202 |
| Anden gæld | | 2.350.907 | 1.604.998 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 13.854.677 | 15.768.552 |
| Gældsforpligtelser | | 26.639.039 | 28.062.927 |
| Passiver | | 39.160.650 | 41.798.368 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 7 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 8 | | |

Noter til årsregnskabet

| | 2019/20 | 2018/19 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Medarbejderforhold | | |
| Lønninger | 13.439.251 | 14.208.552 |
| Pensioner | 1.710.910 | 1.759.128 |
| Andre omkostninger til social sikring | 111.860 | 202.526 |
| Andre personaleomkostninger | 248.744 | 305.139 |
| | 15.510.765 | 16.475.345 |
| | | |
| Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster: | | |
| Produktionsomkostninger | 14.510.765 | 15.475.345 |
| Administrationsomkostninger | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | 15.510.765 | 16.475.345 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 33 | 35 |
| | | |
| 2 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 102.439 | 47.000 |
| Andre finansielle omkostninger | 464.691 | 611.750 |
| | 567.130 | 658.750 |
| | | |
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 231.242 | 958.408 |
| Årets udskudte skat | 3.434 | -48.444 |
| | 234.676 | 909.964 |

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og byg- ninger DKK | Produktionsan- læg og maski- ner DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK |
|---------------------------------------|---------------------------------|---|--|
| Kostpris 1. juli | 25.204.787 | 12.352.612 | 2.681.651 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 2.695.168 | 0 |
| Kostpris 30. juni | <u>25.204.787</u> | <u>15.047.780</u> | <u>2.681.651</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 3.389.402 | 9.924.845 | 1.780.922 |
| Årets afskrivninger | 784.497 | 903.088 | 440.119 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>4.173.899</u> | <u>10.827.933</u> | <u>2.221.041</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>21.030.888</u> | <u>4.219.847</u> | <u>460.610</u> |
| Heraf finansielle leasingaktiver | 0 | 3.394.162 | 202.447 |

Noter til årsregnskabet

5 Egenkapital

| | Selskabskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. juli | 200.000 | 11.309.424 | 2.000.000 | 13.509.424 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Årets resultat | 0 | 782.736 | 0 | 782.736 |
| Egenkapital 30. juni | 200.000 | 12.092.160 | 0 | 12.292.160 |

6 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2019/20 | 2018/19 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 8.099.013 | 8.727.661 |
| Mellem 1 og 5 år | 2.390.431 | 2.369.426 |
| Langfristet del | 10.489.444 | 11.097.087 |
| Inden for 1 år | 587.819 | 575.861 |
| | 11.077.263 | 11.672.948 |
| Leasingforpligtelser | | |
| Efter 5 år | 309.104 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 1.985.814 | 1.197.288 |
| Langfristet del | 2.294.918 | 1.197.288 |
| Inden for 1 år | 1.012.229 | 972.765 |
| | 3.307.147 | 2.170.053 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019/20</u> DKK | <u>2018/19</u> DKK |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: | | |
| Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på | 21.030.888 | 21.815.385 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: | | |
| Ejerpantebrev på TDKK 4.800, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på | 21.030.888 | 21.815.385 |

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for HCR Holding af 1996 ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for prioritetsgæld i Ejendomsanpartsselskabet Platinvej 30. Forpligtelsen udgør på statusdagen DKK 853.869.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Larsens Eftf. ApS for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019/20 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger mv. samt drift, administration og ledelse af fabrikker.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til annoncer, reklame samt repræsentationsomkostninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, forsikringer og regnskabsmæssig assistance.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med 100 % ejet dansk modervirksomhed. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|--------|
| Produktionsbygninger | 30 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-7 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning 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.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.