
Christian Berg Vest A/S

Årsrapport for 2013

CVR-nr. 12 08 04 92

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/04 2014

Henrik Kany
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsrapporten 11

Regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for Christian Berg Vest A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 30. april 2014

Direktion

Kenneth Berg

Bestyrelse

Finn Ballegaard Pilgaard
Kristensen
formand

Kenneth Berg

Dan Højgaard Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Christian Berg Vest A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Christian Berg Vest A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hellerup, den 30. april 2014

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Sven Halberg
statsautoriseret revisor

Mads Krab
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Christian Berg Vest A/S
P.O.Pedersens Vej 29
8200 Århus N

CVR-nr.: 12 08 04 92
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Århus

Bestyrelse

Finn Ballegaard Pilgaard Kristensen, formand
Kenneth Berg
Dan Højgaard Jensen

Direktion

Kenneth Berg

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Beretning

Årsrapporten for Christian Berg Vest A/S for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabet installerer og servicerer køle/fryse og luftkonditioneringsanlæg.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2013 udviser et underskud på DKK 11.284.512, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en egenkapital på DKK 1.734.125.

Selskabets utilfredsstillende resultat skyldes primært tabsgivende entrepris projekter indenfor området industriel ammoniak køleanlæg.

Disse tabsgivende ammoniakprojekter var alle påbegyndt inden regnskabsårets start, og der er hensat betydelige beløb i regnskabsåret 2013 til færdiggørelse af disse sager.

Som en konsekvens heraf har ledelsen besluttet at fokusere på installering af kommercielle køleanlæg, samt servicering af kommercielle- og industrielle køleanlæg.

Selskabet har ligeledes som en konsekvens af det dårlige resultat, i løbet af efteråret gennemført en handlingsplan der nedbringer omkostningsniveauet markant. Herunder er der sket en reduktion af personalet, og lukket en afdeling i Støvring.

Selskabet har i august 2013 fået ny ejer samt ny ledelse.

Den tidligere ejer - Simon Olsen A/S har i regnskabsåret eftergivet et tilgodehavende på i alt DKK 17.643.959 som skattefrit tilskud.

Den nye ejer - CB Invest Holding Aps. har indskudt DKK 4.000.000 i ny kapital i selskabet, som er indbetalt i kontanter.

Selskabet har ultimo 2013 lavet en ny aftale vedrørende kreditfaciliteterne hos bank og garantiforsikringsselskab.

Ovennævnte tiltag sikrer en forbedret fremtidig drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til afsnittet "Begivenheder efter balancedagen". Der foreligger herudover ingen forhold, der er usædvanlige inden for selskabets aktiviteter, eller betydningsfulde usikkerheder i årsrapporten.

Beretning

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som vurderes at påvirke selskabets finansielle stilling.

Der arbejdes fortsat på en handlingsplan, der løbende forbedrer indtjeningen i selskabet. På baggrund heraf forventer vi positivt resultat i løbet af sommeren 2014.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2013 DKK	2012 DKK
Bruttofortjeneste		4.486.671	16.716.179
Personaleomkostninger	1	-14.877.497	-25.971.083
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-269.314	-450.901
Resultat før finansielle poster		-10.660.140	-9.705.805
Finansielle indtægter	3	145	126.228
Finansielle omkostninger	4	-844.517	-1.250.876
Resultat før skat		-11.504.512	-10.830.453
Skat af årets resultat	8	220.000	-860.604
Årets resultat		-11.284.512	-11.691.057

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-11.284.512	-11.691.057
		-11.284.512	-11.691.057

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2013 DKK	2012 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		56.458	292.575
Indretning af lejede lokaler		105.122	138.319
Materielle anlægsaktiver	5	161.580	430.894
Andre tilgodehavender		228.306	225.602
Finansielle anlægsaktiver		228.306	225.602
Anlægsaktiver		389.886	656.496
Varebeholdninger		487.477	2.191.882
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.314.638	17.243.477
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	2.478.543	4.156.448
Andre tilgodehavender		135.967	316.664
Udskudt skatteaktiv		220.000	0
Selskabsskat		0	67.476
Periodeafgrænsningsposter		92.319	294.294
Tilgodehavender		10.241.467	22.078.359
Likvide beholdninger		1.146.970	1.138.382
Omsætningsaktiver		11.875.914	25.408.623
Aktiver		12.265.800	26.065.119

Balance 31. december

Passiver

	Note	2013 DKK	2012 DKK
Selskabskapital		500.000	2.000.000
Overført resultat		1.234.125	-10.625.316
Egenkapital	6	1.734.125	-8.625.316
Andre hensættelser		3.534.573	817.451
Hensatte forpligtelser		3.534.573	817.451
Kreditinstitutter		0	1.743.501
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.574.137	7.686.977
Modtagne forudbetalinger under passiver	9	834.106	2.120.593
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.677.024	18.843.286
Anden gæld		1.911.835	3.478.627
Kortfristede gældsforpligtelser		6.997.102	33.872.984
Gældsforpligtelser		6.997.102	33.872.984
Passiver		12.265.800	26.065.119
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter og ejerforhold	10		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	2.000.000	-10.625.316	-8.625.316
Kontant kapitalforhøjelse	500.000	3.500.000	4.000.000
Kontant kapitalnedsættelse	-2.000.000	2.000.000	0
Gældseftergivelse	0	17.643.953	17.643.953
Årets resultat	0	-11.284.512	-11.284.512
Egenkapital 31. december	500.000	1.234.125	1.734.125

Noter til årsrapporten

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	13.428.750	23.665.011
Pensioner	1.073.547	1.709.584
Andre omkostninger til social sikring	256.289	527.334
Andre personaleomkostninger	118.911	69.154
	<u>14.877.497</u>	<u>25.971.083</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>29</u>	<u>45</u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	269.314	450.901
	<u>269.314</u>	<u>450.901</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	236.117	423.237
Indretning af lejede lokaler	33.197	27.664
	<u>269.314</u>	<u>450.901</u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	145	126.228
	<u>145</u>	<u>126.228</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	397.936	633.291
Andre finansielle omkostninger	446.581	617.585
	<u>844.517</u>	<u>1.250.876</u>

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	3.310.382	165.983	3.476.365
Afgang i årets løb	-206.796	0	-206.796
Kostpris 31. december	<u>3.103.586</u>	<u>165.983</u>	<u>3.269.569</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.017.807	27.664	3.045.471
Årets afskrivninger	236.117	33.197	269.314
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-206.796	0	-206.796
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.047.128</u>	<u>60.861</u>	<u>3.107.989</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>56.458</u>	<u>105.122</u>	<u>161.580</u>

6 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 2.000 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2013 DKK	2012 DKK	2011 DKK	2010 DKK	2009 DKK
Selskabskapital 1. januar	2.000.000	2.000.000	500.000	500.000	500.000
Kapitalforhøjelse	500.000	0	1.500.000	0	0
Kapitalnedsættelse	-2.000.000	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	<u>500.000</u>	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingkontrakter

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

	2013 DKK	2012 DKK
Inden for 1 år	2.065.173	1.962.314
Mellem 1 og 5 år	3.311.749	4.515.986

Noter til årsrapporten

	2013 DKK	2012 DKK
7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)		
Efter 5 år	870.716	2.553.015
	6.247.638	9.031.315

Eventualforpligtelser

De danske sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for skat af den sambeskattede indkomst.

Selskabet har via Atradius stillet kundegarantier for TDKK 10.875 (2012: TDKK 10.645) til sikkerhed for færdiggørelse af entrepriser.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for søsterselskabet Christian Berg A/S' mellemværende med Jyske Bank. Pr. 31. december 2013 har søsterselskabet gæld på TDKK 2.113 til Jyske Bank.

	2013 DKK	2012 DKK
8 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-67.476
Årets udskudte skat	-220.000	928.080
	-220.000	860.604

Selskabet har et samlet ikke indregnet skatteaktiv på TDKK 6.216 (2012: TDKK 3.562) pr. 31. december 2013

	2013 DKK	2012 DKK
9 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder for fremmed regning	24.919.745	42.762.518
Forudfaktureringer	-23.275.308	-40.726.663
	1.644.437	2.035.855
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	2.478.543	4.156.448
Modtagne forudbetalinger under passiver	-834.106	-2.120.593
	1.644.437	2.035.855

Noter til årsrapporten

10 Nærtstående parter og ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse

CB invest Holding ApS

Moderselskab

Øvrige nærtstående parter

Christian Berg A/S, Fabriksparken 14, 2600 Glostrup

Søsterselskab

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Christian Berg Vest A/S for 2013 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2013 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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 materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Regnskabspraksis

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Skatteeffekten af sambeskattningen med virksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

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.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

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

Regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Forudbetalinger og modtagne acotobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Der medtages ikke skatteaktiver såfremt det ikke kan realiseres inden for 1-3 år.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Fastforrentede 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.