
Viruma ApS

Kirkebakken 54, 4736 Karrebæksminde

Årsrapport for 2014/15 (regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 27 97 69 13

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/3 2016

Henrik Have
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober 2014 - 30. september 2015 6

Balance 30. september 2015 7

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015 for Viruma 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. september 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2014/15.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 30. marts 2016

Direktion

Henrik Have

Christian Norin Schunck

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Viruma ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Viruma ApS for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis, 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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 udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har ikke haft adgang til tilstrækkelige informationer om metoden for værdiansættelsen af selskabet varelageret TDKK 2.793. Særligt informationer omkring nedskrivninger for ukurrants, har været mangel fulde, hvorfor vi tager forbehold for værdiansættelsen af denne post i årsregnskabet. Idet der efter vores opfattelse mangler nedskrivninger op til TDKK 1.000.

Selskabsskat (skatteaktiv), der i balancen er optaget til TDKK 1.500, er efter vores opfattelse værdiansat i et vist omfang for højt, idet der er stor usikkerhed for om selskabet kan udnytte dette skatteaktive fuldtud inden for 5 år. Indregning af en laver værdi af skatteaktivet vil påvirke årets resultat og egenkapital negativ.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion med forbehold

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra de mulige indvirkninger af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold for vores konklusion henleder vi opmærksomheden på oplysningerne i note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har en negativ egenkapital og har haft en stram likviditet. Disse forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl omkring selskabets fortsatte drift.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med årsregnskabsloven ikke indsendt årsregnskabet for 2014/15 rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Næstved, den 30. marts 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Steen Lange

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Viruma ApS
Kirkebakken 54
4736 Karrebæksminde

Telefon: 55 99 33 77
Telefax: 55 99 27 77
E-mail: salg@viruma.dk
Hjemmeside: www.viruma.dk

CVR-nr.: 27 97 69 13
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Regnskabsår: 11. regnskabsår
Hjemstedskommune: Næstved

Direktion

Henrik Have
Christian Norin Schunck

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Toldbuen 1
4700 Næstved

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er udarbejdelse af løsninger til tyverisikring, rullegitre, porte mv.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2014/15 udviser et underskud på DKK 5.129.128, og selskabets balance pr. 30. september 2015 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.604.168.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2015 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2014/15 er blandt andet påvirket af en større kunde har valgt midlertidig at ophører samarbejdet, hvorfor årsrapporten er påvirket af nogle afviklingsomkostninger (engangsudgifter) i den forbindelse.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. oktober 2014 - 30. september 2015

	Note	2014/15 DKK	2013/14 DKK
Bruttofortjeneste		2.837.772	11.331.483
Personaleomkostninger	2	-8.729.534	-10.195.740
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-328.966	-371.728
Resultat før finansielle poster		-6.220.728	764.015
Finansielle omkostninger	4	-332.701	-276.800
Resultat før skat		-6.553.429	487.215
Skat af årets resultat	5	1.424.301	-135.154
Årets resultat		-5.129.128	352.061

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-5.129.128	352.061
		-5.129.128	352.061

Balance 30. september 2015

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		642.606	886.643
Materielle anlægsaktiver	7	642.606	886.643
Anlægsaktiver		642.606	886.643
Varebeholdninger		2.791.790	3.916.251
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.741.961	4.004.169
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	16.137	98.563
Andre tilgodehavender		4.078	0
Udskudt skatteaktiv	9	1.500.000	75.699
Periodeafgrænsningsposter		202.500	160.155
Tilgodehavender		3.464.676	4.338.586
Likvide beholdninger		44.719	93.507
Omsætningsaktiver		6.301.185	8.348.344
Aktiver		6.943.791	9.234.987

Balance 30. september 2015

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-2.729.168	2.399.960
Egenkapital	10	-2.604.168	2.524.960
Kreditinstitutter		43.780	220.623
Langfristet gæld	11	43.780	220.623
Kreditinstitutter	11	4.751.578	2.741.954
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.272.777	862.749
Gæld til associerede virksomheder		1.806.165	1.661.424
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.379	2.379
Anden gæld		1.671.280	1.220.898
Kortfristet gæld		9.504.179	6.489.404
Gældsforpligtelser		9.547.959	6.710.027
Passiver		6.943.791	9.234.987
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter og ejerforhold	13		

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og egenkapitalen er negativ med TDKK 2.604. Som følge af manglende indtjening har likviditeten været stram.

Direktionen bedømmer, at planlagt positivt driftsresultat i budgettet for 2015/16 kan realiseres og at årets aktivitet kan finansieres inden for nuværende kreditfaciliteter hos pengeinstitut. Selskabet har i de første 3 måneder realiseret et resultat mindre end budgettet, men dette skyldes primært udskydelse af projekter, samt manglende kapacitet hos selskabet montørstab. Selskabet har oplevet en positiv tilgang af forespørgelser og givet mange tilbud, hvilket giver et signal om, at selskabet i løbet af foråret kan komme tilbage på budgettet.

Selvom ledelsen forventer, at budgettet for 2015/16 vil kunne realiseres og derfor aflægger regnskabet under forudsætning om fortsat drift, indikerer ovenstående forhold dog, at der er væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets fortsatte drift.

	<u>2014/15</u> DKK	<u>2013/14</u> DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	8.062.850	9.152.666
Pensioner	504.844	797.895
Andre omkostninger til social sikring	161.840	245.179
	<u>8.729.534</u>	<u>10.195.740</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>17</u>	<u>19</u>

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>328.966</u>	<u>371.728</u>
	<u>328.966</u>	<u>371.728</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2014/15</u>	<u>2013/14</u>
	DKK	DKK
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger associerede virksomheder	67.252	65.525
Andre finansielle omkostninger	258.598	205.524
Valutakurstab	6.851	5.751
	<u>332.701</u>	<u>276.800</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-1.424.301	135.154
	<u>-1.424.301</u>	<u>135.154</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Goodwill</u>
		DKK
Kostpris 1. oktober		759.700
		<u>759.700</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober		759.700
		<u>759.700</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september		<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. oktober	2.652.780
Tilgang i årets løb	147.429
Afgang i årets løb	-62.500
Kostpris 30. september	<u>2.737.709</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	1.766.137
Årets afskrivninger	328.966
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>2.095.103</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>642.606</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2015	2014
	DKK	DKK
Igangværende arbejder, salgspris	16.137	98.563
	<u>16.137</u>	<u>98.563</u>

9 Hensættelse til udskudt skat

Materielle anlægsaktiver	-47.000	-41.000
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.000	7.000
Låneomkostninger	-7.000	-3.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-1.447.000	-38.699
Overført til udskudt skatteaktiv	1.500.000	75.699
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	1.500.000	75.699
Regnskabsmæssig værdi	<u>1.500.000</u>	<u>75.699</u>

Noter til årsregnskabet

10 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Saldo 1. oktober	125.000	2.399.960	2.524.960
Årets resultat	0	-5.129.128	-5.129.128
Egenkapital 30. september	125.000	-2.729.168	-2.604.168

Selskabskapitalen består af 250 anparter à nominelt DKK 500. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

11 Langfristet gæld

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2015	2014
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	43.780	220.623
Langfristet del	43.780	220.623
Inden for 1 år	199.000	395.700
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	4.552.578	2.346.254
Kortfristet del	4.751.578	2.741.954
	4.795.358	2.962.577

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	191.113	302.601
Mellem 1 og 5 år	170.257	210.494
	361.370	513.095
Anvisningsforpligtelse vedrørende leasing.	133.000	307.500
Sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebrev på i alt TDKK 1.300 og skadesløsbrev på i alt TDKK 4.000, der giver pant i øvrige anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	5.176.357	8.807.063
Eventualforpligtelser		
Selskabets likvide beholdinger på DKK 44.720 er stillet som garanti for udførte arbejder. Der er i alt stillet arbejdsgaranti på DKK 166.607		

13 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Chripe Holding Næstved ApS, Kirkebakken 54, Karrebæk, 4736 Karrebæksminde

Henrik Have Holding ApS, Kirkebakken 54, Karrebæk, 4736 Karrebæksminde

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Viruma ApS for 2014/15 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 2014/15 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

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

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 finansiell 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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelser. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen 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 serviceydelsen.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle

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, 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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 salgs- og færdiggørelsesomkostninger. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Modtagne acontobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Periodeafgrænsningsposter

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Regnskabspraksis

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.

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.

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