
Christian Berg A/S

Årsrapport for 2014

CVR-nr. 37 36 74 19

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 26/2 2015

Finn Pilgaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsrapporten 9

Regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for Christian Berg 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 26. februar 2015

Direktion

Kenneth Berg
adm. direktør

Bestyrelse

Finn Ballegaard Pilgaard
Kristensen
formand

Kenneth Berg

Christian Bruno Cordsen
Nielsen

Dan Højgaard Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Christian Berg A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Christian Berg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 26. februar 2015

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jan Wright
statsautoriseret revisor

Mads Krab
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Christian Berg A/S
Formervangen 12
2600 Glostrup

Telefon: 44 94 44 94

Telefax: 44 92 44 93

CVR-nr.: 37 36 74 19

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Albertslund

Bestyrelse

Finn Ballegaard Pilgaard Kristensen, formand

Kenneth Berg

Christian Bruno Cordsen Nielsen

Dan Højgaard Jensen

Direktion

Kenneth Berg

Revision

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Strandvejen 44

2900 Hellerup

Beretning

Årsrapporten for Christian Berg A/S for 2014 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 2014 udviser et overskud på DKK 5.797.227, og selskabets balance pr. 31. december 2014 udviser en egenkapital på DKK 8.129.422.

Årets gode resultat skyldes en målrettet indsats og et konstant fokus på den handlingsplan, der blev udarbejdet af ledelsen tilbage i 2013 i forbindelse med at den nye ejerkreds overtog selskabet. Der er i løbet af 2014 gjort yderligere tiltag til en bedre indtjening, herunder forhandlet nye leverandøraftaler på plads for 2015. Selskabet forventer vækst i 2015 og på baggrund af de forbedrede leverandøraftaler, samt større omsætning forventes et resultat på niveau med 2014

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.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Bruttofortjeneste		18.156.643	13.778.419
Personaleomkostninger	1	-12.859.452	-18.083.045
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-137.649	-411.783
Resultat før finansielle poster		5.159.542	-4.716.409
Finansielle indtægter	3	19.726	509.190
Finansielle omkostninger	4	-103.291	-339.608
Resultat før skat		5.075.977	-4.546.827
Skat af årets resultat	5	721.250	337.500
Årets resultat		5.797.227	-4.209.327

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.800.000	200.000
Overført resultat	2.997.227	-4.409.327
	5.797.227	-4.209.327

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Software		245.702	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	245.702	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		277.852	116.744
Indretning af lejede lokaler		132.314	26.436
Materielle anlægsaktiver	7	410.166	143.180
Deposita		130.500	130.500
Finansielle anlægsaktiver		130.500	130.500
Anlægsaktiver		786.368	273.680
Varebeholdninger		514.344	529.563
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.334.394	8.584.856
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	2.084.072	571.973
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.250	1.677.024
Andre tilgodehavender		2.558.089	2.739.147
Udskudt skatteaktiv		1.062.342	337.500
Periodeafgrænsningsposter	9	101.155	223.775
Tilgodehavender		17.146.302	14.134.275
Likvide beholdninger		7.787	4.810
Omsætningsaktiver		17.668.433	14.668.648
Aktiver		18.454.801	14.942.328

Balance 31. december

Passiver

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Selskabskapital		550.000	550.000
Overført resultat		4.779.422	1.781.095
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.800.000	200.000
Egenkapital	10	8.129.422	2.531.095
Hensættelser til garantisager		370.000	600.000
Andre hensættelser		232.841	355.000
Hensatte forpligtelser		602.841	955.000
Kreditinstitutter		4.153.759	2.112.926
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.815.626	6.203.699
Forudfaktureringer	8	502.337	841.752
Gæld til tilknyttede virksomheder		479.326	0
Selskabsskat		3.592	0
Anden gæld		1.767.898	2.297.856
Kortfristede gældsforpligtelser		9.722.538	11.456.233
Gældsforpligtelser		9.722.538	11.456.233
Passiver		18.454.801	14.942.328
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Noter til årsrapporten

	2014	2013
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	11.461.589	15.345.306
Pensioner	1.050.770	1.327.899
Andre omkostninger til social sikring	347.093	1.409.840
	12.859.452	18.083.045
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	25	33
2 Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	8.473	0
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	129.176	411.783
	137.649	411.783
Software	8.473	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	76.277	138.831
Indretning af lejede lokaler	52.899	272.952
	137.649	411.783
3 Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter tilknyttede virksomheder	19.076	397.935
Andre finansielle indtægter	650	111.255
	19.726	509.190
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	83.009	329.108
Kursreguleringer omkostninger	20.282	10.500
	103.291	339.608

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u> DKK	<u>2013</u> DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	3.592	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>-724.842</u>	<u>-337.500</u>
	<u>-721.250</u>	<u>-337.500</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		<u>Software</u> DKK
Kostpris 1. januar		0
Tilgang i årets løb		<u>254.175</u>
		<u>254.175</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		0
Årets afskrivninger		<u>8.473</u>
		<u>8.473</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>245.702</u>
Afskrives over		<u>5 år</u>

Noter til årsrapporten

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	3.972.288	1.055.746	5.028.034
Tilgang i årets løb	237.385	158.777	396.162
Afgang i årets løb	-1.233.431	-1.055.746	-2.289.177
Kostpris 31. december	<u>2.976.242</u>	<u>158.777</u>	<u>3.135.019</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.855.544	1.029.310	4.884.854
Årets afskrivninger	75.339	52.899	128.238
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.232.493	-1.055.746	-2.288.239
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.698.390</u>	<u>26.463</u>	<u>2.724.853</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>277.852</u>	<u>132.314</u>	<u>410.166</u>

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2014 DKK	2013 DKK
Salgsværdi af igangværende arbejder for fremmed regning	12.527.825	4.954.503
Forudfaktureringer	-10.946.090	-5.224.282
	<u>1.581.735</u>	<u>-269.779</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	2.084.072	571.973
Forudfaktureringer	-502.337	-841.752
	<u>1.581.735</u>	<u>-269.779</u>

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.

Noter til årsrapporten

10 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført	Foreslået udbytte for regnskabs-	I alt
	DKK	DKK	år	DKK
Egenkapital 1. januar	550.000	1.781.095	200.000	2.531.095
Betalt ordinært udbytte	0	0	-198.900	-198.900
Tilbageførsel af foreslået udbytte	0	1.100	-1.100	0
Årets resultat	0	2.997.227	0	2.997.227
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0	2.800.000	2.800.000
Egenkapital 31. december	550.000	4.779.422	2.800.000	8.129.422

Selskabskapitalen består af 500 aktier à nominelt DKK 1.100. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

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

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	DKK	DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	647.893	955.678
Mellem 1 og 5 år	1.229.205	1.514.679
Efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.877.098</u>	<u>2.470.357</u>

Eventualforpligtelser

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

Selskabet har via Atradius stillet kundegarantier for TDKK 3.786 (2013: TDKK 4.153) til sikkerhed for færdiggørelse af entrepriser.

Til sikkerhed for kundegarantier i søsterselskaber har selskabet indsat TDKK 2.503 (2013: TDKK 2.503) på en deponeringskonto.

Selskabet har overfor Jyske Bank stillet virksomhedspant i simple fordringer/varedebitorer, lagerbeholdning, immaterielle rettigheder og driftsinventar/materiel for i alt TDKK 12.800 (2013: TDKK 8.800)

Selskabet har stillet selvskyldner kaution for søsterselskabet Christian Berg Vest A/S' mellemværende med Jyske Bank. Pr. 31. december 2014 har søsterselskabet ingen gæld til Jyske Bank.

Noter til årsrapporten

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse

CB Invest Holding ApS

Moderselskab

Øvrige nærtstående parter

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

Søsterselskab

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Christian Berg A/S for 2014 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2014 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 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.

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 sambeskatningens 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

Immaterielle anlægsaktiver

Software

Software indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere. Afskrivningerne foretages lineært over 5 år fra ibrugtagningstidspunktet.

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 - 10 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.

Regnskabspraksis

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 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 samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

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.

Regnskabspraksis

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.

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.

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 rentekomkostning over låneperioden.

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