Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

ENTREPRENØRFIRMAET JENS JØRGENSEN A/S

YDINGVEJ 66, VRÆNGE, 8752 ØSTBIRK

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 30. november 2021

_____

Dirigent Jens Jørgensen

CVR-NR. 13 09 16 92

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12-14
Anvendt regnskabspraksis	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Entreprenørfirmaet Jens Jørgensen A/S Ydingvej 66 Vrænge 8752 Østbirk	
	CVR-nr.:	13 09 16 92
	Stiftet:	23. maj 1989
	Hjemsted:	Østbirk
	Regnskabsår:	1. juli 2020 - 30. juni 2021
Bestyrelse	Jens Jørgensen Ulla Ostenfeldt Jørgensen Steffen Ostenfeldt Jørgensen	
Direktion	Jens Jørgensen	
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C	
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Bredgade 26 8740 Brædstrup	

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Entreprenørfirmaet Jens Jørgensen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Østbirk, den 16. november 2021

Direktion:

_____
Jens Jørgensen

Bestyrelse:

_____	_____	_____
Jens Jørgensen	Ulla Ostenfeldt Jørgensen	Steffen Ostenfeldt Jørgensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Entreprenørfirmaet Jens Jørgensen A/S

Konklusion
Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Entreprenørfirmaet Jens Jørgensen A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion
Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 for 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 udtrykker 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 16. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24680

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter
Selskabet driver entreprenørvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabet resultat er tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning
Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		**11.856.743**	**9.838.632**
Personaleudgifter	1	-7.242.102	-7.897.795
Afskrivninger, anlægsaktiver		-2.552.806	-2.843.304
DRIFTSRESULTAT		**2.061.835**	**-902.467**
Renteindtægter	2	50.885	21.104
Renteudgifter	3	-200.304	-261.311
RESULTAT FØR SKAT		**1.912.416**	**-1.142.674**
Skat af årets resultat	4	-418.518	241.464
ÅRETS RESULTAT		**1.493.898**	**-901.210**

FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	200.000
Overført resultat	493.898	-1.101.210
I ALT	**1.493.898**	**-901.210**

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Ejendomme		851.359	873.783
Tekniske anlæg og maskiner		8.908.623	10.194.351
Indretning af lejede lokaler		471.576	550.172
Materielle anlægsaktiver	5	**10.231.558**	**11.618.306**
Lejedepositum		24.000	24.000
Finansielle anlægsaktiver	6	**24.000**	**24.000**
ANLÆGSAKTIVER		**10.255.558**	**11.642.306**
Råvarer og hjælpematerialer		189.191	226.816
Varebeholdninger		**189.191**	**226.816**
Tilgodehavende fra salg		3.488.184	1.753.463
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	1.781.502	842.687
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		141.922	315.863
Andre tilgodehavender		131.997	118.655
Periodeafgrænsningsposter		171.816	359.408
Tilgodehavender		**5.715.421**	**3.390.076**
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	152.948	126.886
Værdipapirer		**152.948**	**126.886**
Likvider		**5.545.950**	**3.556.819**
OMSÆTNINGSAKTIVER		**11.603.510**	**7.300.597**
AKTIVER		**21.859.068**	**18.942.903**

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført resultat		4.328.227	3.834.329
Forslag til udbytte		1.000.000	200.000
EGENKAPITAL		**5.828.227**	**4.534.329**
Udskudt skat		1.130.928	869.202
HENSATTE FORPLIGTELSER		**1.130.928**	**869.202**
Ansvarlig lånekapital		2.000.000	2.400.000
Leasingforpligtelser		593.432	893.993
Selskabsskat		151.331	242.118
Langfristede gældsforpligtelser	9	**2.744.763**	**3.536.111**
Ansvarlig lånekapital og leasinggæld		700.562	1.001.714
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	999.196	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.755.846	1.260.685
Gæld til tilknyttede selskaber		5.154.337	4.557.828
Anden gæld		2.545.209	3.183.034
Kortfristede gældsforpligtelser		**12.155.150**	**10.003.261**
GÆLDSFORPLIGTELSER		**14.899.913**	**13.539.372**
PASSIVER		**21.859.068**	**18.942.903**

Eventualposter mv.	10
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2020	500.000	3.834.329	200.000	4.534.329
Forslag til resultatdisponering		493.898	1.000.000	1.493.898
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte			-200.000	-200.000
Egenkapital 30. juni 2021	**500.000**	**4.328.227**	**1.000.000**	**5.828.227**

NOTER

			Note
Personaleudgifter			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	15	16	
Løn og gager	6.205.721	6.825.718	
Pensioner	156.561	192.495	
Andre omkostninger til social sikring	879.820	879.582	
	7.242.102	**7.897.795**	
Renteindtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt	50.885	21.104	
	50.885	**21.104**	
Renteudgifter			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	76.000	154.000	
Finansielle omkostninger i øvrigt	124.304	107.311	
	200.304	**261.311**	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	156.792	246.172	
Regulering af udskudt skat	261.726	-487.636	
	418.518	**-241.464**	

Materielle anlægsaktiver 5

	Ejendomme	Tekniske anlæg og maskiner	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2020	1.296.441	22.689.147	1.859.461
Tilgang	0	1.360.558	0
Afgang	0	-699.123	0
Kostpris 30. juni 2021	**1.296.441**	**23.350.582**	**1.859.461**
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	422.658	12.494.796	1.309.289
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-504.623	0
Årets afskrivninger	22.424	2.451.786	78.596
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	**445.082**	**14.441.959**	**1.387.885**
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	**851.359**	**8.908.623**	**471.576**
Finansielle leasingaktiver		1.306.875	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			**6**
		Lejedepositum	
Kostpris 1. juli 2020		24.000	
Tilgang		0	
Kostpris 30. juni 2021		**24.000**	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021		**24.000**	
Igangværende arbejder for fremmed regning			**7**
Salgsværdi af udført arbejde	9.015.902	842.687	
Acontofaktureringer/acontobetalinger	-8.233.596	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	**782.306**	**842.687**	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	1.781.502	842.687	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)	-999.196	0	
	782.306	**842.687**	

Andre værdipapirer og kapitalandele **8**

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Andre værdipapirer	Børsnoterede aktier
Dagsværdi 30. juni 2021	88.626	64.321
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	2.974	23.087

Langfristede gældsforpligtelser **9**

	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2020 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital	2.400.000	400.000	400.000	2.800.000
Banklån	0	0	0	305.166
Leasingforpligtelser	893.994	300.562	0	1.190.541
Selskabsskat	151.331	0	0	242.118
	3.445.325	**700.562**	**400.000**	**4.537.825**

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	**10**

Eventualforpligtelser
Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på udførte byggearbejder ud over de evt. under hensættelser anførte beløb.

Selskabet har kautioneret for Jens Jørgensen Brædstrup A/S's mellemværende med Jyske Bank. På statustidspunktet var der et indestående på 307 tkr. og der var stillet arbejdsgarantier for tkr. 40.

Der er af Jyske Bank stillet arbejdsgarantier pr. 30.06.2021 på 4.973 tkr. overfor kunder.

Der er ingået to lejeaftale på 5 tkr./mdr. og 30 tkr./kvt. Begge aftalen kan opsiges med 3 mdr. varsel.

Hæftelse i sambeskatningen
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Jens Jørgensen Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser **11**
Til sikkerhed for engagement med Jyske Bank A/S netto indestående tkr. 5.546 pr. 30/6 2021, er der udstedt ejerpantebreve nom. 1.550 tkr. med pant i driftsinventar og -materiel, samt goodwill. Den bogførte værdi udgør 7.157 tkr. pr. 30/6 2021.
Til sikkerhed for leasinggæld på 894 tkr. er der pant i maskine - som har en bogført værdi på 1.307 tkr. pr. 30/06 2021.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Entreprenørfirmaet Jens Jørgensen A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning
Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.
Igangværende arbejde for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter. Herunder gevinst ved salg af anlægsaktiver og resulat af udlejning af ejendom.

Vareforbrug
Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat
Årets skat, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver
Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-50 år	0 %
Teknisk anlæg og maskiner	5 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter
Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver
Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning
Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer
Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat
Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser
Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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, omregnes 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, omregnes til kursen på transaktionsdagen.