



MØLLER & MADSEN
REGISTRERET REVISIONSAKTIESELSKAB

Autoriseret gas,- vand- og kloakmester Henrik Jensen VVS A/S
Tjærebyvej 30, Halseby
4220 Korsør

CVR-nummer: 21814296

Årsrapport
1. januar - 31. december 2021
(23. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 23. marts 2022

Lars Thurø Møller
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsrapporten 2021	12
Anvendt regnskabspraksis	15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet Autoriseret gas,- vand- og kloakmester Henrik Jensen VVS A/S
Tjærebyvej 30, Halseby
4220 Korsør

CVR-nr.: 21 81 42 96

Bestyrelse Lars Thurø Møller, formand
Anders Christian Jensen
Henrik Jensen

Direktion Henrik Jensen

Pengeinstitut Danske Bank A/S
Nytørv 1
4200 Slagelse

Revisor Møller & Madsen
Registreret Revisionsaktieselskab
Tjørne Allé 2
4200 Slagelse

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2021 for Autoriseret gas,- vand- og kloakmester Henrik Jensen VVS 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Korsør, den 8. marts 2022

Direktion

Henrik Jensen

Bestyrelse

Lars Thurø Møller
Formand

Anders Christian Jensen

Henrik Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Autoriseret gas,- vand- og kloakmester Henrik Jensen VVS A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Autoriseret gas,- vand- og kloakmester Henrik Jensen VVS A/S for perioden 1. januar - 31. december 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 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 revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Slagelse, den 8. marts 2022

MØLLER & MADSEN
REGISTRERET REVISIONSAKTIESELSKAB
CVR-nr. 30 83 56 54

Torben Gudmundsen, HD
registreret revisor
mne17268

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets udfører arbejder som autoriseret VVS-installatør og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets drift i regnskabsåret har medført en markant fremgang i aktivitet og indtjening i sammenligning med året før.

Årets resultat udviser et overskud t.kr. 1.997 mod et underskud året før på t.kr. -445. Ledelsen betegner resultatet for tilfredsstillende.

På balancedagen udviser selskabets balance samlede aktiver t.kr. 6.323 og en egenkapital på t.kr. 2.274.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

	2021	2020
Bruttofortjeneste	10.100.347	6.538.148
1 Personaleomkostninger	-7.198.788	-6.708.279
2 Afskrivninger	-278.062	-270.049
3 Andre driftsomkostninger	0	-50.667
	<hr/>	<hr/>
Resultat før finansielle poster	2.623.497	-490.847
Finansielle indtægter	440	8
Finansielle indtægter, tilknyttede virksomheder	17.690	7.584
Finansielle omkostninger	-76.141	-76.125
	<hr/>	<hr/>
Resultat før skat	2.565.486	-559.380
4 Skat af årets resultat	-568.517	114.289
	<hr/>	<hr/>
ÅRETS RESULTAT	<u>1.996.969</u>	<u>-445.091</u>
Forslag til resultatdisponering		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Overført til næste år	996.969	-445.091
	<hr/>	<hr/>
DISPONERET I ALT	<u>1.996.969</u>	<u>-445.091</u>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2021

AKTIVER

	2021	2020
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.348.937	903.560
5 Indretning af lejede lokaler	5.380	9.420
	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver	1.354.317	912.980
	<hr/>	<hr/>
6 Deposita	30.000	30.000
	<hr/>	<hr/>
Finansielle anlægsaktiver	30.000	30.000
	<hr/>	<hr/>
ANLÆGSAKTIVER	1.384.317	942.980
	<hr/>	<hr/>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	467.710	458.125
	<hr/>	<hr/>
Varebeholdninger	467.710	458.125
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.195.073	2.810.315
Igangværende arbejder for fremmed regning	178.141	365.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	425	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	65.940
Andre tilgodehavender	317.336	637.835
Periodeafgrænsningsposter	121.743	85.331
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender	2.812.718	3.964.421
	<hr/>	<hr/>
Likvide beholdninger	1.658.608	74.753
	<hr/>	<hr/>
OMSÆTNINGSAKTIVER	4.939.036	4.497.299
	<hr/>	<hr/>
AKTIVER	6.323.353	5.440.279
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2021

PASSIVER

	2021	2020
Aktiekapital	500.000	500.000
Overført til næste år	774.030	-222.939
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
	<hr/>	<hr/>
EGENKAPITAL	2.274.030	277.061
	<hr/>	<hr/>
Hensættelse til udskudt skat	101.965	3.852
	<hr/>	<hr/>
HENSATTE FORPLIGTELSE	101.965	3.852
	<hr/>	<hr/>
Leasingforpligtelser	488.372	159.235
	<hr/>	<hr/>
7 Langfristede gældsforpligtelser	488.372	159.235
	<hr/>	<hr/>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	182.366	88.321
Kreditinstitutter	459	309
Modtagne forudbetalinger fra kunder	284.135	575.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.207.624	1.926.279
Gæld til tilknyttede virksomheder	94.586	539.658
Selskabsskat	470.404	0
Anden gæld	1.218.604	1.869.579
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	808	485
	<hr/>	<hr/>
Kortfristede gældsforpligtelser	3.458.986	5.000.131
	<hr/>	<hr/>
GÆLD	3.947.358	5.159.366
	<hr/>	<hr/>
PASSIVER	6.323.353	5.440.279
	<hr/>	<hr/>
8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2021	2020
Aktiekapital primo	500.000	500.000
	<hr/>	<hr/>
Aktiekapital ultimo	500.000	500.000
	<hr/>	<hr/>
Overført overskud, primo	-222.939	222.152
Overført af årets resultat	996.969	-445.091
	<hr/>	<hr/>
Overført til næste år ultimo	774.030	-222.939
	<hr/>	<hr/>
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo	0	2.000.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Betalt udbytte	0	-2.000.000
	<hr/>	<hr/>
Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo	1.000.000	0
	<hr/>	<hr/>
EGENKAPITAL	2.274.030	277.061
	<hr/>	<hr/>

NOTER

	2021	2020
1 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget	15	15
Lønninger	5.684.802	5.176.861
Pensioner	1.402.899	1.410.608
Andre omkostninger til social sikring	111.087	120.810
	<u>7.198.788</u>	<u>6.708.279</u>
2 Afskrivninger		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	274.022	266.009
Indretning af lejede lokaler	4.040	4.040
	<u>278.062</u>	<u>270.049</u>
3 Andre driftsomkostninger		
Tab ved salg af varebiler	0	50.667
	<u>0</u>	<u>50.667</u>
4 Skat af årets resultat		
Aktuel skat	470.404	-65.940
Ændring af udskudt skat	98.113	-48.349
	<u>568.517</u>	<u>-114.289</u>

NOTER

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
5 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo	2.855.589	181.490
Tilgang i årets løb	740.000	0
Afgang i årets løb	-88.720	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris ultimo	3.506.869	181.490
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo	-1.952.029	-172.070
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	68.119	0
Årets af-/nedskrivninger	-274.022	-4.040
	<hr/>	<hr/>
Afskrivning ultimo	-2.157.932	-176.110
	<hr/>	<hr/>
	<u>1.348.937</u>	<u>5.380</u>

Den regnskabsmæssige værdi 31/12 2021 af indregnede finansielle leasingaktiver udgør kr. 919.667.

	Deposita
6 Andre finansielle anlægsaktiver	
Kostpris, primo	30.000
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	0
	<hr/>
Kostpris 31. december 2021	30.000
	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0
Årets af-/nedskrivninger	0
	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. december 2021	0
	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>30.000</u>

NOTER

	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
7 Langfristede gældsforpligtelser			
Leasingforpligtelser	670.738	182.366	0
	<u>670.738</u>	<u>182.366</u>	<u>0</u>

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt vedrørende lager - og værkstedslokaler mv. Lejen i uopsigelsesperioden udgør kr. 60.000.

Garantiforpligtelser

Løbende arbejdsgarantier udgør kr. 785.054.

Selskabet har i øvrigt afgivet de for branchen normale garantier.

Hæftelser

Selskabet indgår i en national sambeskatning og hæfter solidarisk for den samlede skat af sambeskatningsindkomsten for alle de selskaber, der er omfattet af sambeskatningen. Selskabet hæfter ligeledes solidarisk for danske kildeskatter af udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Den samlede forpligtigelse fremgår af moderselskabets årsrapport.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Leasingforpligtelser kr. 670.738 er sikret ved ejendomsret i finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi 31/12 2021 kr. 919.667.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Autoriseret gas,- vand- og kloakmester Henrik Jensen VVS A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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 løb, 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.

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

Leasing

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

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

Ydelser til operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Resultatopgørelsen

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpe-materialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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 posterne direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Henrik Jensen Halseby ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	5-12 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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/andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede 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 kostpris eller nettorealiseringspris, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af kostpris med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. 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.

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

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.