

Senf Telte og Serviceudlejning A/S

**Naverland 27
2600 Glostrup**

CVR-nummer 10016967

Årsrapport

1. maj 2019 - 30. april 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. januar 2021

Kim Senf
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Selskabsoplysninger

Selskab

Senf Telte og Serviceudlejning A/S
Naverland 27
2600 Glostrup

Hjemstedskommune: Albertslund
CVR-nummer: 10016967
Regnskabsperiode: 1. maj 2019 - 30. april 2020

Bestyrelse

Frederik Senf
Trine Senf
Kim Senf

Direktion

Kim Senf

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. maj 2019 - 30. april 2020 for Senf Telte og Serviceudlejning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, 12. januar 2021

Direktionen:

Kim Senf

Bestyrelsen:

Frederik Senf

Trine Senf

Kim Senf

Revision af årsrapport

Selskabet opfylder bestemmelserne i årsregnskabslovens § 135 og har derved mulighed for at aflægge en ikke revideret årsrapport.

Selskabets ledelse indstiller til generalforsamlingens godkendelse, at selskabets årsrapport fremover ikke revideres.

Dirigentens noteringer

Generalforsamlingen har dags dato behandlet og godkendt ledelsens forslag om at undlade revision.

den 14. januar 2021

Kim Senf

Dirigent

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Senf Telte og Serviceudlejning A/S

Erklæring om udvidet gennemgang på årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Senf Telte og Serviceudlejning A/S for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 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 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 7. Det fremgår heraf, at selskabet er påvirket af Covid-19 virussen, og nedlukningen af Danmark. Det endelige udfald af forholdet kan ikke opgøres på nuværende tidspunkt. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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 væsentlig 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Selskabet har efter regnskabsårets udløb indberettet korrektioner til årets momsangivelserne.

Odense M, 12. januar 2021

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912

Hans Christian Hansen
Partner, registreret revisor
mne11036

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive handel, service og udlejnings virksomhed, herunder udlejning af telte, borde, stole og linned mv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har udover nedenstående ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Den verserende krise på grund af Covid-19 har medført en række restriktioner fra de danske myndigheder. Forsamlingsforbud og delvist nedlukning af Danmark fra 9. marts 2020 har haft væsentlig indflydelse på selskabets aktivitet, idet omsætningen i marts og april har været tæt på DKK 0 på grund af lukningen. Der er søgt og modtaget kompensation fra de hjælpepakker, som regeringen har vedtaget.

Kapitalberedskab og sikring af fortsat drift

Selskabet er fortsat ramt af kapitaltabsreglerne. Ledelsen har besluttet at kapitalen retableres ved egen indtjening de kommende år.

Ledelsen oplyser, at selskabet for nuværende har den nødvendige likviditet til at driften kan gennemføres. Selskabets personaleressourcer og omkostninger er tilpasset den nuværende situation og der er søgt/søges kompensation fra de vedtagne og bebudede hjælpepakker. Den vedtagne lov om momslån for 2. halvår 2019 er udnyttet og de af regeringen udskudte frister for betaling af A-skat er anvendt.

Fortsat drift er sikret med de nuværende kreditfaciliteter samt modtagne støtteerklæringer fra de reelle ejere. Der henvises til note 7.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Den fortsatte spredning af Corona-virusen i Danmark og resten af verden har nødvendiggjort en række restriktioner fra de danske myndigheder, der potentielt kan få store samfundsøkonomiske konsekvenser.

Selskab er berørt af de gennemførte restriktioner og det får en direkte negativ påvirkning på selskabets omsætning og likviditet i det kommende år. Der søges kompensation fra de af regeringen iværksatte hjælpepakker.

Det er i sagens natur ikke muligt at foretage nogen beløbsmæssig opgørelse af den økonomiske konsekvens af udbruddet af Corona-virus for selskabet på nuværende tidspunkt.

		2019/20	2018/19
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
	Perioden 1. maj - 30. april		
	Bruttofortjeneste	1.628.169	1.749
1	Personaleomkostninger	-1.106.619	-2.203
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-145.358	-122
	Nedskrivning af omsætningsaktiver	-102.400	0
	Andre driftsomkostninger	-7.198	0
	Resultat før finansielle poster	266.594	-576
2	Finansielle indtægter	6.323	13
	Finansielle omkostninger	-40.456	-36
	Resultat før skat	232.460	-599
3	Skat af årets resultat	-57.353	123
	Årets resultat	175.107	-476
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	175.107	-476
	Resultatdisponering i alt	175.107	-476
4	Særlige poster		

Note	Balance	2019/20 DKK	2018/19 1.000 DKK
	Aktiver pr. 30. april		
	Produktionsanlæg og maskiner	141.848	212
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	14.855	40
	Materielle anlægsaktiver	156.704	253
	Deposita	36.171	33
	Finansielle anlægsaktiver	36.171	33
	Anlægsaktiver i alt	192.875	286
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	58.160	422
5	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	203.802	396
	Udskudte skatteaktiver	27.000	84
	Andre tilgodehavender	78.613	24
	Periodeafgrænsningsposter	16.613	28
	Tilgodehavender	384.189	953
	Likvide beholdninger	156.634	0
	Omsætningsaktiver i alt	540.823	953
	Aktiver i alt	733.697	1.239

Note	Balance	2019/20 DKK	2018/19 1.000 DKK
Passiver pr. 30. april			
	Virksomhedskapital	500.000	500
	Overført resultat	-299.219	-474
6	Egenkapital i alt	200.781	26
	Kreditinstitutter	0	451
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	104.210	39
	Selskabsskat	0	59
	Anden gæld	240.867	588
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	187.840	76
	Kortfristede gældsforpligtelser	532.916	1.214
	Gældsforpligtelser i alt	532.916	1.214
	Passiver i alt	733.697	1.239
7	Usikkerhed ved fortsat drift		
8	Eventualforpligtelser		
9	Kontraktlige forpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation		

	2019/20	2018/19
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Personaleomkostninger		
Løn og gager	1.013.382	2.122
Andre omkostninger til social sikring	33.896	28
Øvrige personaleomkostninger	59.341	54
Personaleomkostninger i alt	1.106.619	2.203
Gennemsnitlig antal beskæftigede	4	4
2 Finansielle indtægter		
Renter, tilknyttede virksomheder	6.323	13
Finansielle indtægter i alt	6.323	13
3 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	57.353	-123
Skat af årets resultat i alt	57.353	-123
4 Særlige poster		
Selskabets ledelse har i regnskabsåret valgt at foretage nedskrivning af "Tilgodehavender tilknyttede virksomheder" med TDKK 102.		
Nedskrivninger indregnes i posten "Nedskrivning af omsætningsaktiver".		
5 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Tilgodehavender tilknyttede	306.202	396
Nedskrivning tilgodehavende	-102.400	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder i alt	203.802	396
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder forfalder til betaling mere end et år fra regnskabsårets udløb.		

	2019/20	2018/19
Noter	DKK	1.000 DKK

6	Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
		1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
	Saldo primo	500	-474	26
	Årets resultat	0	175	175
	Egenkapital ultimo	500	-299	201

7 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret 2019/2020 som følge af COVID-19 virussen, og delvist nedlukning af Danmark, oplevet en omsætningsnedgang. Selskabet har som følge heraf iværksat en tilpasning af sine personaleresurser samt omkostningsstruktur.

Hvor længe nedlukningen af landet står på, og hvilke yderligere økonomiske konsekvenser nedlukningen af landet, og de af regeringen iværksat hjælpepakker vil have for selskabet, vides ikke på nuværende tidspunkt.

Selskabets egenkapital udgør TDKK 201 hvorved over halvdelen af virksomhedskapitalen er tabt. Det forventes at kapitalen reetableres ved fremtidig positiv indtjening.

Selskabet har i regnskabsåret oplevet en væsentlig omsætningstilbagegang, der primært skyldes udbrud af Coronavirus og de af regeringen vedtagne restriktioner og delvis nedlukning af Danmark fra 9. marts 2020 som følge af udbruddet af Covid-19.

Virksomhedens fortsatte finansiering er sikret, med de af regeringen vedtagne hjælpepakker og lånemuligheder samt at selskabet kan opretholde deres nuværende kreditfaciliteter hos selskabets bankforbindelse. Ledelsen har tilpasset personaleressourcer og omkostninger til den nuværende situation og har modtaget støtteerklæring fra selskabets reelle ejere.

Det på den baggrund ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed for at fortsætte driften som en going concern.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter subsidiært og begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabet Senf Holding ApS' årsregnskab.

	2019/20	2018/19
Noter	DKK	1.000 DKK

9 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået huslejeaftale for følgende beløb:

Restløbetid 6 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på TDKK 53, i alt TDKK 315. Løbetiden udgør normal opsigelsesvarsel jf. kontrakt.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet bankgaranti på TDKK 157 for husleje.

11 Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation

Virksomheden har i bruttofortjenesten for 2019/2020 indregnet Covid-19 kompensation fra ordningen for midlertidig lønkompensation til hjemsendte med TDKK 77, fra kompensationsordningen for faste omkostninger med TDKK 79 og fra kompensationsordningen for selvstændige med TDKK 80.

I tilgodehavender indgår Covid-19 kompensationer med TDKK 79.

Tilgodehavende kompensation vedrører kompensation som ledelsen vurderer at virksomheden er berettiget til, men som ikke er udbetalt af myndighederne pr. balancedagen.

I Anden gæld indgår Covid-19 kompensationer med TDKK 115.

Anden gæld vedrører periodisering af kompensation der tidligere er udbetalt for perioden 09.03.2020 til 08.06.2020 på basis af ledelsens forventninger til lønomkostninger til hjemsendte ansatte og forventninger til omsætningsnedgang på tidspunktet for virksomhedens ansøgning om kompensation.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter på grund af størrelse eller art i forhold til selskabets indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom nedskrivninger på omsætningsaktiver som overstiger normale nedskrivninger, nedskrivninger på anlægsaktiver, større gevinster/tab ved afhændelse af anlægsaktiver samt andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Anvendt regnskabspraxis

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til vareforbrug og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt Covid-19 kompensationer der indregnes, når betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage, sociale omkostninger, pensioner samt øvrige omkostninger til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 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 eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.