



Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

VENDELBO WOOD WORK APS
HANS JENSENS ALLE 8, 9850 HIRTSHALS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 3. juli 2021

Thomas Djurhuus Pedersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Vendelbo Wood Work ApS Hans Jensens Alle 8 9850 Hirtshals
	CVR-nr.: 10 09 89 12 Stiftet: 1. januar 2003 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Thomas Djurhuus Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Nørregade 13 9850 Hirtshals

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Vendelbo Wood Work ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 2. juli 2021

Direktion:

Thomas Djurhuus Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Vendelbo Wood Work ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vendelbo Wood Work ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er forhold, der kan rejse tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf eventuelle konsekvenser af skrivelse fra Skattestyrelsen er omtalt. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på selskabets omtale af skrivelse modtaget fra Skattestyrelsen i ledelsesberetningen samt noten "Eventualposter mv." til årsregnskabet vedrørende krav om betaling af arbejdsudlejerskat og arbejdsmarkedsbidrag. 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Hirtshals, den 2. juli 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Toft
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35389

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er håndværk hovedsageligt udført ombord på skibe.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er ikke tilfredstillende.

Selskabet har modtaget skrivelse fra Skattestyrelsen angående forslag til afgørelse om betaling af 9,4 mio. kr. i arbejdsudlejeskat og arbejdsmarkedsbidrag vedrørende selskabets kontrahering med udenlandske underleverandører.

Selskabet bestrider Skattestyrelsen forslag til afgørelse og er p.t. i dialog med Skattestyrelsen omkring dette. Sagen er derfor endnu ikke afgjort fra Skattestyrelsens side.

Hvis Skattestyrelsen fastholder sit krav vil selskabet påklage afgørelsen til Skatteankestyrelsen. Afhængigt af muligheden for at opnå henstand med betaling af krav samt betaling af renter i henstandsperioden er der risiko for at selskabet ikke er i stand til at fortsætte driften.

Hvis Skattestyrelsen fastholder sit krav, og selskabet ikke får medhold i Skatteankestyrelsen vil selskabet ikke være i stand til at betale kravet, som medfører at selskabet går konkurs.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Skattestyrelsen har i februar 2021 fremsendt forslag til skrivelse til selskabet angående krav om betaling af arbejdsudlejeskat og arbejdsmarkedsbidrag på 9,4 mio. kr. vedrørende selskabets kontrahering med udenlandske underleverandører. Selskabet bestrider Skattestyrelsens forslag og vil i det omfang, at Skattestyrelsen fastholder deres krav til betaling af arbejdsudlejeskat og arbejdsmarkedsbidrag, påklage sagen til Skatteankestyrelsen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.461.459	6.756.971
Personaleomkostninger.....	1	-4.514.944	-5.326.323
Af- og nedskrivninger.....		-82.457	-68.570
Andre driftsomkostninger.....		-18.798	0
DRIFTSRESULTAT		-154.740	1.362.078
Andre finansielle indtægter.....	2	80.430	50.002
Andre finansielle omkostninger.....	3	-43.116	-28.906
RESULTAT FØR SKAT		-117.426	1.383.174
Skat af årets resultat.....	4	21.226	-306.225
ÅRETS RESULTAT		-96.200	1.076.949
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	110.600
Overført resultat.....		-96.200	966.349
I ALT		-96.200	1.076.949

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		175.644	192.007
Materielle anlægsaktiver.....	5	175.644	192.007
ANLÆGSAKTIVER.....		175.644	192.007
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		844.573	490.520
Varebeholdninger.....		844.573	490.520
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.284.090	821.694
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		159.563	533.601
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.888.719	1.439.549
Andre tilgodehavender.....		19.140	17.987
Periodeafgrænsningsposter.....		164.078	217.122
Tilgodehavender.....		5.515.590	3.029.953
Likvide beholdninger.....		19.879	985.625
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.380.042	4.506.098
AKTIVER.....		6.555.686	4.698.105

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Overført resultat.....		1.630.792	1.726.992
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	110.600
EGENKAPITAL.....		1.755.792	1.962.592
Hensættelse til udskudt skat.....		34.892	56.118
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		34.892	56.118
Anden gæld.....		86.852	29.465
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	86.852	29.465
Gæld til pengeinstitutter.....		246.876	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		967.306	33.607
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		657.687	1.294.310
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		39.275	13.323
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		34.589	21.932
Selskabsskat.....		0	397.228
Anden gæld.....		2.732.417	889.530
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.678.150	2.649.930
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.765.002	2.679.395
PASSIVER.....		6.555.686	4.698.105
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Usikkerhed ved going concern	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	125.000	1.726.992	110.600	1.962.592
Forslag til resultatdisponering.....		-96.200		-96.200
Transaktioner med ejere				
Betalt udbytte.....			-110.600	-110.600
Egenkapital 31. december 2020.....	125.000	1.630.792	0	1.755.792

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	9	10	
Løn og gager.....	3.352.557	3.897.601	
Pensioner.....	474.489	463.885	
Andre omkostninger til social sikring.....	84.711	84.495	
Andre personaleomkostninger.....	603.187	880.342	
	4.514.944	5.326.323	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	80.430	49.994	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	8	
	80.430	50.002	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	297	673	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	42.819	28.233	
	43.116	28.906	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	397.228	
Regulering af udskudt skat.....	-21.226	-91.003	
	-21.226	306.225	
Materielle anlægsaktiver			5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2020.....		542.965	
Tilgang.....		84.892	
Afgang.....		-171.064	
Kostpris 31. december 2020.....		456.793	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		350.958	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-152.266	
Årets afskrivninger		82.457	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		281.149	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		175.644	

NOTER

	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
Anden gæld.....	86.852	0	86.852	29.465	
	86.852	0	86.852	29.465	

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på udført arbejde.

Selskabet har indgået leasingaftale med restløbetid på op til 44 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 348 tkr.

Selskabet har kautioneret for Vendelbo Wood Work Living ApS' mellemværende med Jyske Bank A/S. Mellemværendet udgør 0 tkr. pr. 31. december 2020.

Skattestyrelsen har i februar 2021 fremsendt forslag til skrivelse til selskabet angående krav om betaling af arbejdsudlejeskat og arbejdsmarkedsbidrag på 9,4 mio. kr. vedrørende selskabets kontrahering med udenlandske underleverandører. Selskabet bestrider Skattestyrelsens forslag og vil i det omfang, at Skattestyrelsen fastholder deres krav til betaling af arbejdsudlejeskat og arbejdsmarkedsbidrag, påklage sagen til Skatteankestyrelsen.

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 Thomas Pedersen Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Der er til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut afgivet virksomhedspant på 1.000 tkr. i immaterielle rettigheder, driftsmateriel, varebeholdninger samt debitorer til en bogført værdi pr. 31. december 2020 på 3.304 tkr.

NOTER**Note****Usikkerhed ved going concern****9**

Selskabet har modtaget skrivelse fra Skattestyrelsen angående forslag til afgørelse om betaling af 9,4 mio. kr. i arbejdsudlejeskat og arbejdsmarkedsbidrag vedrørende selskabets kontrahering med udenlandske underleverandører.

Selskabet bestrider Skattestyrelsen forslag til afgørelse og er p.t. i dialog med Skattestyrelsen omkring dette. Sagen er derfor endnu ikke afgjort fra Skattestyrelsens side.

Hvis Skattestyrelsen fastholder sit krav vil selskabet påklage afgørelsen til Skatteankestyrelsen. Afhængigt af muligheden for at opnå henstand med betaling af krav samt betaling af renter i henstandsperioden er der risiko for at selskabet ikke er i stand til at fortsætte driften.

Hvis Skattestyrelsen fastholder sit krav, og selskabet ikke får medhold i Skatteankestyrelsen vil selskabet ikke være i stand til at betale kravet, som medfører at selskabet går konkurs.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vendelbo Wood Work ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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 svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

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.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Gældsforpligtelser

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