



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

MIDTJYDSK TAGPAP-SERVICE. AARS APS
AGGERSUNDVEJ 14, ST BINDERUP, 9600 AARS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. februar 2022

Per Nøhr

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	Midtjyds Tagpap-Service. Aars ApS Aggersundvej 14 St Binderup 9600 Aars
	CVR-nr.: 12 07 73 78
	Stiftet: 1. april 1988
	Kommune: Rebild
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Per Nøhr
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Vestjysk Bank Nørregade 1 9640 Farsø

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Midtjyds Tagpap-Service. Aars 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 15. februar 2022

Direktion:

Per Nøhr

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Midtjyds Tagpap-Service. Aars ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Midtjyds Tagpap-Service. Aars ApS for regnskabsåret 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 regnskabsåret 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aalborg, den 15. februar 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Georg Aaen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26734

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er tagdækningsentrepriser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 606 tkr. før skat, hvilket anses for værende tilfredsstillende.

Det er ledelsens forventning, at aktivitetsniveauet og omsætningen i det kommende år vil være på niveau med regnskabsåret 2021, og ledelsen forventer derfor ligeledes en positiv udvikling i de kommende år.

Det er ledelsens vurdering og forventning, at den nødvendige likviditet vil blive fremskaffet i takt med behovet herfor. På baggrund af ledelsens positive forventninger til en fremtidig positiv indtjening og ledelsens forventning om, at den nødvendige finansiering stilles til rådighed, er årsregnskabet derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt noterne henvises hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	3.394.053	2.726.671
Personaleomkostninger.....	2	-2.678.603	-2.552.835
Af- og nedskrivninger.....		-44.019	-33.172
DRIFTSRESULTAT		671.431	140.664
Andre finansielle indtægter.....	3	10.286	6.593
Andre finansielle omkostninger.....		-75.953	-89.923
RESULTAT FØR SKAT		605.764	57.334
Skat af årets resultat.....	4	-133.466	-12.639
ÅRETS RESULTAT		472.298	44.695
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		972.297	334.244
Overført resultat.....		-499.999	-289.549
I ALT		472.298	44.695

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		982.748	1.014.902
Produktionsanlæg og maskiner.....		9.950	10.965
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		76.150	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	1.068.848	1.025.867
ANLÆGSAKTIVER.....		1.068.848	1.025.867
Råvarer og hjælpematerialer.....		476.838	432.388
Varebeholdninger.....		476.838	432.388
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	6	528.036	2.530.002
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	299.178	137.379
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		998.173	263.949
Andre tilgodehavender.....		304.313	188.841
Periodeafgrænsningsposter.....		54.856	112.420
Tilgodehavender.....		2.184.556	3.232.591
Likvide beholdninger.....		281.520	732.448
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.942.914	4.397.427
AKTIVER.....		4.011.762	5.423.294

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		200.000	200.000
Overført resultat.....		800.000	1.300.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		972.297	334.244
EGENKAPITAL.....		1.972.297	1.834.244
Hensættelse til udskudt skat.....		83.621	65.468
Andre hensatte forpligtelser.....	8	206.905	179.373
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		290.526	244.841
Gæld til realkreditinstitutter.....		681.610	832.292
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	681.610	832.292
Gæld til realkreditinstitutter.....		150.694	146.846
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	191.021	1.171.119
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		200.276	205.018
Selskabsskat.....		115.313	0
Anden gæld.....		381.664	961.399
Periodeafgrænsningsposter.....		28.361	27.535
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.067.329	2.511.917
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.748.939	3.344.209
PASSIVER.....		4.011.762	5.423.294
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	200.000	1.299.999	334.244	1.834.243
Forslag til resultatdisponering.....		-499.999	972.297	472.298
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-334.244	-334.244
Egenkapital 31. december 2021.....	200.000	800.000	972.297	1.972.297

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Særlige poster			1
Covid-19 kompensationer.....	0	155.894	
	0	155.894	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	6	6	
Løn og gager.....	2.324.469	2.090.184	
Pensioner.....	185.405	174.657	
Andre omkostninger til social sikring.....	89.653	85.220	
Andre personaleomkostninger.....	79.076	202.774	
	2.678.603	2.552.835	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	10.286	6.593	
	10.286	6.593	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	115.313	0	
Regulering af udskudt skat.....	18.153	12.639	
	133.466	12.639	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2021.....	3.042.767	196.902	421.318
Tilgang.....	0	0	87.000
Kostpris 31. december 2021.....	3.042.767	196.902	508.318
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	2.027.865	185.937	421.318
Årets afskrivninger	32.154	1.015	10.850
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	2.060.019	186.952	432.168
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	982.748	9.950	76.150
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser			6
Andel af tilgodehavender på 53 tkr. forfalder til betalingen efter den 31. december 2022.			

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note	
Igangværende arbejder for fremmed regning			7	
Salgsværdi af udført arbejde.....	2.322.463	1.064.449		
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-2.214.306	-2.098.189		
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	108.157	-1.033.740		
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	299.178	137.379		
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-191.021	-1.171.119		
	108.157	-1.033.740		
Andre hensatte forpligtelser			8	
0-1 år.....	41.381	35.875		
Langfristede gældsforpligtelser			9	
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	832.304	150.694	202.310	979.138
	832.304	150.694	202.310	979.138
Eventualposter mv.			10	
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 11 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 16 mdr. med en samlet restleasingforpligtelse på 105 tkr.				
Selskabet er part i en voldgiftssag vedrørende et betydeligt beløb. Selskabets ledelse forventer dog ud fra en juridisk vurdering af sagen, at denne ikke vil påføre selskabet tab eller omkostninger i øvrigt.				
Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor søsterselskabs mellemværende med pengeinstitut på i alt 7 tkr. pr. 31. december 2021. Kautionen er ubegrænset.				
Til sikkerhed for selskabets forpligtelser over for tredjemand er der via selskabets bankforbindelse afgivet arbejdsgarantier for i alt 232 tkr. pr. 31. december 2021.				
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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Per Nøhr Invest ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på i alt 832 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 983 tkr. pr. 31. december 2021

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der udstedt ejerpantebrev på nom. 1.200 tkr. med sikkerhed i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 983 tkr. pr. 31. december 2021.

Til sikkerhed virksomhedens engagement med pengeinstitut er der stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Bankgæld udgør 0 kr. pr. 31. december 2021. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	kr.
Produktionsanlæg og maskiner	9.950
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	76.150
Varebeholdninger	476.838
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	528.036

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Midtjyds Tagpap-Service. Aars ApS for 2021 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

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste 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, 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, 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-50 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 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 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.

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 indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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 acontoskatte.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.