



Tlf.: 76 35 56 00  
kolding@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kolding Åpark 8A, 7. sal  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70

**A.V. JEPPESEN TØMRER- OG SNEDKER- MESTRE A/S**

**MANDAL ALLE 4, 5500 MIDDELFART**

**ÅRSRAPPORT**

**1. APRIL 2021 - 31. MARTS 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 5. maj 2022

---

Jens Prytz Sørensen

**CVR-NR. 13 43 78 74**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger .....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. april 2021 - 31. marts 2022</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse .....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	A.V. JEPPESEN TØMRER- OG SNEDKER- MESTRE A/S Mandal Alle 4 5500 Middelfart
	CVR-nr.: 13 43 78 74 Stiftet: 1. september 1989 Kommune: Middelfart Regnskabsår: 1. april 2021 - 31. marts 2022
<b>Bestyrelse</b>	Jens Prytz Sørensen Søren Jeppe Jeppesen Torben Møller-Larsen Claus Rosenberg Christensen
<b>Direktion</b>	Søren Jeppe Jeppesen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
<b>Pengeinstitut</b>	Danske Bank A/S Algade 35 5500 Middelfart

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022 for A.V. JEPPESEN TØMRER- OG SNEDKER- MESTRE 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. marts 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 5. maj 2022

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Søren Jeppe Jeppesen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Jens Prytz Sørensen

\_\_\_\_\_  
Søren Jeppe Jeppesen

\_\_\_\_\_  
Torben Møller-Larsen

\_\_\_\_\_  
Claus Rosenberg Christensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til kapitalejeren i A.V. JEPPESEN TØMRER- OG SNEDKER- MESTRE A/S*

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A.V. JEPPESEN TØMRER- OG SNEDKER- MESTRE A/S for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### 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 revision 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 revisionen 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.

Kolding, den 5. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Steensbjerre  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31367

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handels- og håndværkervirksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat udgør 1.007 tkr., ledelsen anser resultatet for meget tilfredsstillende. Trods udfordrende tider, for alle industrigrene, er selskabet lykkedes med at udbygge sin markedsposition.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

## RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

	Note	2021/22 kr.	2020/21 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>7.542.607</b>	<b>6.907</b>
Personaleomkostninger.....	1	-6.277.252	-5.916
Afskrivninger.....		-124.267	-147
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>1.141.088</b>	<b>844</b>
Finansielle indtægter.....	2	176.120	81
Finansielle omkostninger.....	3	-19.116	-10
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>1.298.092</b>	<b>915</b>
Skat af årets resultat.....	4	-291.028	-202
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>1.007.064</b>	<b>713</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Udbytte for regnskabsåret.....		1.007.064	713
<b>I ALT</b> .....		<b>1.007.064</b>	<b>713</b>



## BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Tekniske anlæg, maskiner og inventar.....		19.578	27
Biler.....		285.617	210
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>305.195</b>	<b>237</b>
Lejededesitum.....		70.000	70
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>70.000</b>	<b>70</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>375.195</b>	<b>307</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		39.423	27
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>39.423</b>	<b>27</b>
Tilgodehavender fra salg.....		4.070.774	1.725
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	982.524	788
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.315.130	2.811
Andre tilgodehavender.....		30.236	52
Periodeafgrænsningsposter.....		165.749	166
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>6.564.413</b>	<b>5.542</b>
Likvider.....		4.465	6
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>6.608.301</b>	<b>5.575</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>6.983.496</b>	<b>5.882</b>
<b>PASSIVER</b>			
Aktiekapital.....		500.000	500
Overført overskud.....		1.000.000	1.000
Foreslået udbytte.....		1.007.064	713
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>2.507.064</b>	<b>2.213</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		285.764	161
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>285.764</b>	<b>161</b>
Anden gæld.....		0	517
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>517</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		1.595.805	491
Modtagne forudbetalinger.....	7	30.747	58
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.107.987	732
Selskabsskat.....		166.506	210
Anden gæld.....		1.289.623	1.500
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>4.190.668</b>	<b>2.991</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>4.190.668</b>	<b>3.508</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>6.983.496</b>	<b>5.882</b>
Eventualposter mv.	9		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Foreslået udbytte	I alt
Egenkapital 1. april 2021.....	500.000	1.000.000	713.023	2.213.023
Forslag til resultatdisponering.....			1.007.064	1.007.064
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte.....			-713.023	-713.023
<b>Egenkapital 31. marts 2022.....</b>	<b>500.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.007.064</b>	<b>2.507.064</b>

## NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 tkr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	16	17	
Løn og gager.....	5.361.492	5.018	
Pensioner.....	648.850	632	
Andre omkostninger til social sikring.....	99.888	88	
Andre personaleomkostninger.....	167.022	178	
	<b>6.277.252</b>	<b>5.916</b>	
<b>Finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	176.120	81	
	<b>176.120</b>	<b>81</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	19.116	10	
	<b>19.116</b>	<b>10</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	166.506	210	
Regulering af udskudt skat.....	124.522	-8	
	<b>291.028</b>	<b>202</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
	Tekniske anlæg, maskiner og inventar	Biler	
Kostpris 1. april 2021.....	1.845.234	1.944.620	
Tilgang.....	0	192.000	
Afgang.....	-341.000	0	
<b>Kostpris 31. marts 2022.....</b>	<b>1.504.234</b>	<b>2.136.620</b>	
Af- og nedskrivninger 1. april 2021.....	1.818.206	1.734.186	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-341.000	0	
Årets afskrivninger.....	7.450	116.817	
<b>Af- og nedskrivninger 31. marts 2022.....</b>	<b>1.484.656</b>	<b>1.851.003</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2022.....</b>	<b>19.578</b>	<b>285.617</b>	

## NOTER

				Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				<b>6</b>
			Lejedespositum	
Kostpris 1. april 2021.....			70.000	
Kostpris 31. marts 2022.....			70.000	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2022.....</b>			<b>70.000</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>	
		kr.	tkr.	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>				<b>7</b>
Salgsværdi af udført arbejde.....	6.608.415		6.534	
Acontofaktureringer/ acontobetalinge.....	-5.625.891		-5.746	
Modtagne forudsbetalinger.....	-30.747		-58	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>951.777</b>		<b>730</b>	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	982.524		788	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-30.747		-58	
	<b>951.777</b>		<b>730</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				<b>8</b>
	31/3 2022	Afdrag	Restgæld	31/3 2021
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Anden gæld.....	0	0	0	516.821
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>516.821</b>
<b>Eventualposter mv.</b>				<b>9</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>				
Der er stillet garantier for 87 tkr. vedrørende byggesager.				
Selskabet har indgået en lejeaftale med en årlig ydelse på 344 tkr. Lejeaftalen har en uopsigelighedsvarsel på 1 år.				
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>				
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 Søren Jeppe Jeppesen Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for A.V. JEPPESEN TØMRER- OG SNEDKER- MESTRE A/S for 2021/22 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 omfatter faktureret salg på arbejder, som er afsluttet i regnskabsåret, reguleret for ændringer på igangværende arbejder.

Af konkurrencemæssige hensyn er nettomsætningen ikke anført. Omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

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.

### 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, 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 poster direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	3-5 år	0-26 %

**Finansielle anlægsaktiver**

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

**Værdiforringelse af anlægsaktiver**

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

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

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

**Varebeholdninger**

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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.

**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til medgået materiale- og lønforbrug opgjort til forventet udsalgspris

**Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 nominel værdi.