



Tlf.: 96 23 54 00  
hjoerring@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Nørrebro 15  
DK-9800 Hjørring  
CVR-nr. 20 22 26 70

**ARKITEKTFIRMAET FINN ØSTERGAARD A/S**

**NØRREGADE 14, 9800 HJØRRING**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JULI 2021 - 30. JUNI 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 30. november 2022

---

Søren Nygaard

CVR-NR. 14 06 09 36

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Arkitektfirmaet Finn Østergaard A/S Nørregade 14 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 14 06 09 36 Stiftet: 30. april 1990 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
<b>Bestyrelse</b>	Erik Birger Andersen, formand Søren Nygaard Stine Nygaard
<b>Direktion</b>	Søren Nygaard
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
<b>Pengeinstitut</b>	Sparekassen Danmark Brinck Seidelins Gade 10 9800 Hjørring

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Arkitektfirmaet Finn Østergaard 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 30. november 2022

Direktion:

---

Søren Nygaard

Bestyrelse:

---

Erik Birger Andersen  
Formand

---

Søren Nygaard

---

Stine Nygaard

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i Arkitektfirmaet Finn Østergaard A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Arkitektfirmaet Finn Østergaard A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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.

## 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.

Hjørring, den 30. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Ovesen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne19734

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er udførelse af alle former for arkitektarbejde.

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

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI**

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>3.243.892</b>	<b>3.510.287</b>
Personaleomkostninger.....	1	-2.671.263	-2.847.570
Af- og nedskrivninger.....		-138.883	-144.217
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>433.746</b>	<b>518.500</b>
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....		8.232	18.689
Andre finansielle omkostninger.....	2	-72.518	-90.299
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>369.460</b>	<b>446.890</b>
Skat af årets resultat.....	3	-83.644	-98.365
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>285.816</b>	<b>348.525</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		200.000	200.000
Overført resultat.....		85.816	148.525
<b>I ALT</b> .....		<b>285.816</b>	<b>348.525</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		222.750	263.250
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>222.750</b>	<b>263.250</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		499.030	597.413
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>499.030</b>	<b>597.413</b>
Andre værdipapirer.....		178.598	174.188
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		15.000	15.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>193.598</b>	<b>189.188</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>915.378</b>	<b>1.049.851</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.287.906	3.994.397
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	2.569.755	2.452.565
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.076	118.064
Andre tilgodehavender.....		3.516	12.391
Periodeafgrænsningsposter.....		122.106	73.096
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>4.984.359</b>	<b>6.650.513</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>8</b>	<b>8</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>4.984.367</b>	<b>6.650.521</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>5.899.745</b>	<b>7.700.372</b>

## BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		1.167.230	1.081.414
Forslag til udbytte.....		200.000	200.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>1.867.230</b>	<b>1.781.414</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		1.381.920	1.298.276
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE.....</b>		<b>1.381.920</b>	<b>1.298.276</b>
Banklån.....		235.557	320.258
Feriepengeindefrysning.....		0	161.333
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>235.557</b>	<b>481.591</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		1.120.122	1.996.661
Banklån.....		94.000	103.200
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		814.807	81.205
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	550.044
Anden gæld.....		386.109	1.407.981
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>2.415.038</b>	<b>4.139.091</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>2.650.595</b>	<b>4.620.682</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>5.899.745</b>	<b>7.700.372</b>
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2021.....	500.000	1.081.414	200.000	1.781.414
Forslag til resultatdisponering.....		85.816	200.000	285.816
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte.....			-200.000	-200.000
<b>Egenkapital 30. juni 2022.....</b>	<b>500.000</b>	<b>1.167.230</b>	<b>200.000</b>	<b>1.867.230</b>

## NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	5	
Løn og gager.....	2.318.312	2.482.725	
Pensioner.....	308.013	335.167	
Andre omkostninger til social sikring.....	40.014	25.258	
Andre personaleomkostninger.....	4.924	4.420	
	<b>2.671.263</b>	<b>2.847.570</b>	
 <b>Andre finansielle omkostninger</b>			 <b>2</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	2.168	2.790	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	70.350	87.509	
	<b>72.518</b>	<b>90.299</b>	
 <b>Skat af årets resultat</b>			 <b>3</b>
Regulering af udskudt skat.....	83.644	98.365	
	<b>83.644</b>	<b>98.365</b>	
 <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			 <b>4</b>
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2021.....		3.160.000	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>		<b>3.160.000</b>	
Afskrivninger 1. juli 2021.....		2.896.750	
Årets afskrivninger .....		40.500	
<b>Afskrivninger 30. juni 2022.....</b>		<b>2.937.250</b>	
 <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>		 <b>222.750</b>	

## NOTER

				Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>5</b>
			Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2021.....			2.659.088	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>			<b>2.659.088</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021.....			2.061.675	
Årets afskrivninger .....			98.383	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022.....</b>			<b>2.160.058</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>			<b>499.030</b>	
 <b>Finansielle anlægsaktiver</b>				 <b>6</b>
			Lejedespositum og andre tilgodehavender	
		Andre værdipapirer		
Kostpris 1. juli 2021.....		174.188	15.000	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>		<b>174.188</b>	<b>15.000</b>	
Årets værdireguleringer .....		4.410	0	
<b>Værdireguleringer 30. juni 2022.....</b>		<b>4.410</b>	<b>0</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>		<b>178.598</b>	<b>15.000</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>	
		kr.	kr.	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>				<b>7</b>
Salgsværdi af udført arbejde.....		18.166.934	13.250.517	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....		-15.597.179	-10.797.952	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>		<b>2.569.755</b>	<b>2.452.565</b>	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		2.569.755	2.452.565	
		<b>2.569.755</b>	<b>2.452.565</b>	
 <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				 <b>8</b>
	30/6 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2021 gæld i alt
Banklån.....	329.557	94.000	0	423.458
Skyldigt sambeskatningsbidrag (langfristet)..	0	0	0	550.044
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	161.333
	<b>329.557</b>	<b>94.000</b>	<b>0</b>	<b>1.134.835</b>

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****9****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 SN Group ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for engagementet med pengeinstitut er der deponeret værdipapirer, hvis regnskabsmæssige værdi 30. juni 2022 er 74 tkr.

Der er stillet virksomhedspant på nom. værdi 2.500 tkr. med pant i goodwill, driftsmidler og tilgodehavender fra salg.

Der er stillet pant overfor selskabets pengeinstitut der har taget pant i specifikke driftsmidler på nom. værdi 400 tkr.

Til sikkerhed for moderselskabets gæld til pengeinstitut har selskabet afgivet selvskyldner kaution. Moderselskabets gæld til pengeinstitut er 181 tkr. pr. 30. juni 2022.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Arkitektfirmaet Finn Østergaard 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 ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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.

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

### 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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

### 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Materielle anlægsaktiver

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

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.....	3-8 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til børskurs, da kapitalandelene er børsnoterede.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er unoterede, og der ikke kan opgøres en pålidelig dagsværdi.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.

### 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 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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.