



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

VVS GRUPPEN FYN APS
ALLERUPGYDEN 1, VØJSTRUP, 5672 BROBY
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. december 2022.

Morten Larsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | VVS Gruppen Fyn ApS Allerupgyden 1 Vøjstrup 5672 Broby |
| | CVR-nr.: 14 28 52 02 Stiftet: 13. juni 1990 Kommune: Faaborg-Midtfyn Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022 |
| Direktion | Morten Larsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C |
| Pengeinstitut | Sparekassen Sjælland-Fyn Søndergade 17 5000 Odense C |
| | Danske Andelskassers Bank A/S Skolevej 4 5700 Svendborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for VVS Gruppen Fyn 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nr. Broby, den 28. november 2022

Direktion:

Morten Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i VVS Gruppen Fyn ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for VVS Gruppen Fyn ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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.

Odense, den 28. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er blikkenslager- og VVS-virksomhed for såvel erhvervskunder som private.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 tkr. |
|--|------|-------------------|-----------------|
| BRUTTOFORTJENESTE..... | | 17.375.153 | 16.350 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -15.392.801 | -13.598 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -553.830 | -481 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.428.522 | 2.271 |
| Finansielle indtægter..... | 2 | 4.764 | 3 |
| Finansielle omkostninger..... | 3 | -48.426 | -34 |
| RESULTAT FØR SKAT..... | | 1.384.860 | 2.240 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -308.334 | -494 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.076.526 | 1.746 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 1.000.000 | 1.500 |
| Overført resultat..... | | 76.526 | 246 |
| I ALT..... | | 1.076.526 | 1.746 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|--|----------|-------------------|---------------|
| Goodwill..... | | 5.041 | 25 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 5 | 5.041 | 25 |
| Grunde og bygninger..... | | 36.400 | 36 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 1.558.438 | 1.116 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 73.425 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 1.668.263 | 1.152 |
| Lejede depositum..... | | 12.900 | 13 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 7 | 12.900 | 13 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 1.686.204 | 1.190 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 2.261.473 | 2.337 |
| Varebeholdninger..... | | 2.261.473 | 2.337 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 4.732.631 | 4.643 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 8 | 1.201.568 | 387 |
| Andre tilgodehavender..... | | 87.538 | 211 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 316.613 | 359 |
| Tilgodehavender..... | | 6.338.350 | 5.600 |
| Likvider..... | | 4.228.490 | 5.957 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 12.828.313 | 13.894 |
| AKTIVER..... | | 14.514.517 | 15.084 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|---|------|-------------------|---------------|
| Selskabskapital..... | | 400.000 | 400 |
| Overført overskud..... | | 5.667.191 | 5.590 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 1.000.000 | 1.500 |
| EGENKAPITAL..... | | 7.067.191 | 7.490 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 236.657 | 184 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 236.657 | 184 |
| Selskabsskat..... | | 255.241 | 0 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 205.145 | 150 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 9 | 460.386 | 150 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 2.955.856 | 2.417 |
| Gæld til tilknyttede selskaber..... | | 342.501 | 712 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 505 |
| Anden gæld..... | | 3.451.926 | 3.626 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 6.750.283 | 7.260 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 7.210.669 | 7.410 |
| PASSIVER..... | | 14.514.517 | 15.084 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--|----------------------|----------------------|---|------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2021..... | 400.000 | 5.590.665 | 1.500.000 | 7.490.665 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 76.526 | 1.000.000 | 1.076.526 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -1.500.000 | -1.500.000 |
| Egenkapital 30. september 2022..... | 400.000 | 5.667.191 | 1.000.000 | 7.067.191 |

NOTER

| | 2021/22 kr. | 2020/21 tkr. | Note |
|--|-------------------|-----------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 31 | 31 | |
| Løn og gager..... | 13.264.819 | 11.668 | |
| Pensioner..... | 1.545.674 | 1.469 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 126.685 | 84 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 455.623 | 377 | |
| | 15.392.801 | 13.598 | |
| Finansielle indtægter | | | 2 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 4.764 | 3 | |
| | 4.764 | 3 | |
| Finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 4.947 | 0 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 43.479 | 34 | |
| | 48.426 | 34 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 255.241 | 505 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 53.093 | -11 | |
| | 308.334 | 494 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Goodwill | |
| Kostpris 1. oktober 2021..... | | 683.000 | |
| Kostpris 30. september 2022..... | | 683.000 | |
| Afskrivninger 1. oktober 2021..... | | 657.959 | |
| Årets afskrivninger..... | | 20.000 | |
| Afskrivninger 30. september 2022..... | | 677.959 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022..... | | 5.041 | |

NOTER

| | | | | Note |
|--|-------------------------|---|------------------------------|-------------------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | | 6 |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. oktober 2021..... | 36.400 | 4.712.049 | 266.215 | |
| Tilgang..... | 0 | 969.635 | 80.000 | |
| Kostpris 30. september 2022..... | 36.400 | 5.681.684 | 346.215 | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021..... | 0 | 3.595.991 | 266.215 | |
| Årets afskrivninger..... | 0 | 527.255 | 6.575 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2022.... | 0 | 4.123.246 | 272.790 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022. | 36.400 | 1.558.438 | 73.425 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | Lejededesitum | 7 |
| Kostpris 1. oktober 2021..... | | | 12.900 | |
| Kostpris 30. september 2022..... | | | 12.900 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022..... | | | 12.900 | |
| | | 2022 | 2021 | |
| | | kr. | tkr. | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | | 8 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | | 8.322.422 | 6.739 | |
| Acontofaktureringer/acontobetalingen..... | | -7.120.854 | -6.352 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | | 1.201.568 | 387 | |
| Der indregnes således: | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | | 1.201.568 | 387 | |
| | | 1.201.568 | 387 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 9 |
| | 30/9 2022 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/9 2021 gæld i alt |
| Selskabsskat..... | 255.241 | 0 | 0 | 504.953 |
| Feriepengeindefrysning..... | 205.145 | 0 | 205.145 | 150.315 |
| | 460.386 | 0 | 205.145 | 655.268 |

NOTER**Note**

**Eventualposter mv.
Eventualaktiver**
Ingen.

10

Eventualforpligtelser

Der er indgået lejekontrakter med 3 måneders opsigelse. Husleje i opsigelsesperioden udgør 67 tkr.

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter med en gennemsnitslig årlig leasingydelse på 217 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 2-42 mdr. med en samlet restleasingydelse på tkr. 367 tkr.

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 Morten Smed Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Likvide beholdninger indeholder 1.358 tkr., som er deponeret som arbejdsgarantier.

11

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for VVS Gruppen Fyn ApS 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realiserbar.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger 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.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 10-50 år | 0-60 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 5 år | 0 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

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

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien 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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris 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 salgpris.

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 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. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.