



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

DAN-EL A/S ESBJERG
NYHAVNSGADE 13, 6700 ESBJERG
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2020 - 30. APRIL 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. september 2021

Carsten Bech Jørgensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Dan-El A/S Esbjerg Nyhavns­gade 13 6700 Esbjerg
	CVR-nr.: 15 96 31 74 Stiftet: 20. marts 1992 Hjemsted: Esbjerg Regnskabsår: 1. maj 2020 - 30. april 2021
Bestyrelse	Johnny Sjö­lund Carsten Bech Jørgensen Jonna Siri Sølv­ia Højgaard Jørgensen
Direktion	Carsten Bech Jørgensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021 for Dan-El A/S Esbjerg.

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. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 27. september 2021

Direktion:

Carsten Bech Jørgensen

Bestyrelse:

Johnny Sjölund

Carsten Bech Jørgensen

Jonna Siri Sølvia Højgaard
Jørgensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Dan-El A/S Esbjerg

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dan-El A/S Esbjerg for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 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. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 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 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 27. september 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Barrit
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33761

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Dan-El A/S er autoriseret el-installatør og KMO godkendt. Dan-El A/S har hovedsæde i Esbjerg med afdelinger i Varde og Kvong samt på Fanø. Virksomheden beskæftiger 15 engagerede, alsidige og veluddannede medarbejdere heraf 3 lærlinge.

Dan-El A/S har døgnvagt som besvares alle dage året rundt.

Dan-El A/S udfører alle former for installationer, som f.eks.:

- Service af privat installationer
- Industri og erhvervsinstallationer
- Landbrugsinstallationer
- Om- og tilbygninger af privatboliger
- Sommerhusservice
- Opringning til arrangementer
- Jule illumination
- ABA-ABV-AVA og ABDL-anlæg
- TVO-ADK og AIA-anlæg
- Varmepumper installation og service
- Solcelleinstallation og service
- Boliginstallationer
- Tekniske installationer
- Producent af Esbjerg-blæseren

Arbejdet udføres hos hel- og halvoffentlige institutioner, i liberale erhverv, detailforretninger, produktions- og industrivirksomheder samt hos private.

Dan-El A/S er tillige medlem af Tekniq Arbejdsgiverne, SMV Danmark, Esbjerg Håndværker og Industri Forening, Sikringsgruppen samt associeret Blue Install medlem.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør 749 t.kr. kr. mod 377 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende. Dan-El havde som store dele af samfundet oplevet en stor fremgang i omsætning i de tre sidste kvartaler. Årets resultat skyldes for en stor del en ekstra ordinær arbejdsindsats fra personalet.

Regnskabsåret første kvartal har været påvirket af Coronakrisen og de restriktioner, som Coronakrisen har medført. Selskabet har derfor søgt kompensation i form af statens hjælpepakker vedrørende Coronakrisen. Størrelsen af kompensationsordningerne udgør 740 t.kr., og er indregnet i årsregnskabet under Andre driftsindtægter.

Omsætningen er faldet fra 11,3 mill. til 10,7 mill. kr. årsagen hertil er Covid 19 først på året.

For regnskabsåret 2020/2021 forventes en omsætning på ca. 11 mill. kr. og et resultat på 350 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

LEDELSESBERETNING

Miljøforhold

Dan-El arbejder målrettet at nedbringe energiomkostningerne og øge affaldssorteringen samt øvrige miljøbelastninger. Cirkulær økonomi er vi startet på at udvikle sammen med vore kunder og ansatte.

Virksomhedens sociale ansvar

Dan-El har igennem en lang årrække arbejdet med at, hjælpe udsatte unge, mennesker med anden etnisk baggrund, mennesker med nedsat arbejdsevne samt flygtninge.

Det sker enten gennem en praktikplads eller ordinær ansættelse, heri gennem af få en uddannelse eller gøre dem bedre rustet til arbejdsmarkedet.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2020/21 kr.	2019/20 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	6.863.255	7.210
Personaleomkostninger.....	2	-5.615.003	-6.328
Af- og nedskrivninger.....		-371.914	-383
DRIFTSRESULTAT		876.338	499
Andre finansielle indtægter.....	3	17.750	34
Andre finansielle omkostninger.....	4	-144.794	-156
RESULTAT FØR SKAT		749.294	377
Skat af årets resultat.....	5	-165.139	-84
ÅRETS RESULTAT		584.155	293
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		700.000	111
Overført resultat.....		-115.845	182
I ALT		584.155	293

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Grunde og bygninger.....		6.199.212	6.371
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		419.290	622
Materielle anlægsaktiver.....	6	6.618.502	6.993
Lejededesitum.....		34.500	14
Finansielle anlægsaktiver.....	7	34.500	14
ANLÆGSAKTIVER.....		6.653.002	7.007
Råvarer og hjælpematerialer.....		923.783	975
Varebeholdninger.....		923.783	975
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		801.487	864
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	1.081.322	679
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		483.788	299
Andre tilgodehavender.....		29.093	95
Periodeafgrænsningsposter.....		23.258	21
Tilgodehavender.....		2.418.948	1.958
Likvider.....		1.836.716	1.827
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.179.447	4.760
AKTIVER.....		11.832.449	11.767

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Aktiekapital.....		750.000	750
Overført overskud.....		3.580.606	3.696
Forslag til udbytte.....		700.000	111
EGENKAPITAL.....		5.030.606	4.557
Hensættelse til udskudt skat.....		797.372	776
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		797.372	776
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.131.029	3.289
Leasingforpligtelser.....		288.385	441
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	3.419.414	3.730
Realkreditinstitutter.....		300.000	287
Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arb.....	8	19.516	40
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		307.016	267
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		143.342	31
Anden gæld.....		1.815.183	2.079
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.585.057	2.704
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		6.004.471	6.434
PASSIVER.....		11.832.449	11.767
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. maj 2020.....	750.000	3.696.451	110.600	4.557.051
Forslag til resultatdisponering.....		-115.845	700.000	584.155
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-110.600	-110.600
Egenkapital 30. april 2021.....	750.000	3.580.606	700.000	5.030.606

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har modtaget lønkomensation for Covid 19 på i alt 740 t.kr.			
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	14	18	
Løn og gager	4.470.744	5.050	
Pensioner.....	769.925	844	
Andre omkostninger til social sikring.....	233.078	275	
Andre personaleomkostninger.....	141.256	159	
	5.615.003	6.328	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	14.633	12	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	3.117	22	
	17.750	34	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	144.794	156	
	144.794	156	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	143.342	31	
Regulering af udskudt skat.....	21.797	53	
	165.139	84	
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. maj 2020.....	9.108.796	3.087.174	
Kostpris 30. april 2021.....	9.108.796	3.087.174	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2020	2.737.615	2.467.940	
Årets afskrivninger	171.969	199.944	
Af- og nedskrivninger 30. april 2021.....	2.909.584	2.667.884	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2021.....	6.199.212	419.290	
Finansielle leasingaktiver.....		419.289	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				7
			Lejededesitum	
Kostpris 1. maj 2020.....			13.500	
Tilgang.....			21.000	
Kostpris 30. april 2021.....			34.500	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2021.....			34.500	
		2021	2020	
		kr.	tkr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				8
Salgsværdi af udført arbejde.....	1.334.537		969	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-272.731		-330	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.061.806		639	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.081.322		679	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-19.516		-40	
	1.061.806		639	
Langfristede gældsforpligtelser				9
	30/4 2021	Afdrag	Restgæld	30/4 2020
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	3.291.029	160.000	2.491.029	3.449.302
Leasingforpligtelser.....	428.385	140.000	0	568.653
	3.719.414	300.000	2.491.029	4.017.955
Eventualposter mv.				10
Eventualforpligtelser				
Der påhviler selskabet normale garantiforpligtelser på udført arbejde.				
Selskabet har indgået huslejeaftale med en forpligtelse på 16 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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Carsten Bech Jørgensen ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****11**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 3.291 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2021 udgør 4.563 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 300 tkr. der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebreve på i alt 300 tkr., er stillet til sikkerhed for bankgæld.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Dan-El A/S Esbjerg for 2020/21 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. 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.

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.

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.

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 renteswap. 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, 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
Bygninger.....	48-67 år	248 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

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

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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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.

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.