

Tandlægeselskabet Steffen Jørgensen ApS

Vestertorv 2, 2, 8900 Randers

CVR-nr. 16 92 72 36

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. juni 2020.

Steffen Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Tandlægeselskabet Steffen Jørgensen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 16. juni 2020

Direktion

Steffen Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Steffen Jørgensen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Steffen Jørgensen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Aarhus, den 16. juni 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Tim Dürr Nielsen
statsautoriseret revisor
mne41385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Steffen Jørgensen ApS Vestertorv 2, 2 8900 Randers
	Telefon: 86 42 37 55
	CVR-nr.: 16 92 72 36
	Stiftet: 24. marts 1993
	Hjemsted: Randers
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Steffen Jørgensen
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Jyske Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i at drive tandlægevirksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabet.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning eller måling i regnskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.897.456 kr. mod 3.043.107 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.926.171 kr. mod 1.466.161 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Virksomheden er indtil nu påvirket negativt af virkningerne af Covid-19, eftersom Regeringen i en periode har sat alle ikke-kritiske behandlinger på pause. Virksomheden er tillige negativt påvirket af, at ledelsen har måtte sende flere medarbejdere hjem eller sætte den ugentlig arbejdstid ned som følge af regeringens opfordring hertil. Som konsekvens af Covid-19 har virksomheden oplevet et fald i omsætningen på 18% sammenholdt med sidste år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	2.897.456	3.043.107
1 Personaleomkostninger	-1.035.305	-978.527
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-102.719	-13.592
Andre driftsomkostninger	0	-37.534
Driftsresultat	1.759.432	2.013.454
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	529.692	-215.507
Andre finansielle indtægter	135.000	92.190
2 Øvrige finansielle omkostninger	-12.166	-3.343
Resultat før skat	2.411.958	1.886.794
Skat af årets resultat	-485.787	-420.633
Ordinært resultat efter skat	1.926.171	1.466.161
Årets resultat	1.926.171	1.466.161
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	144.985
Udbytte for regnskabsåret	110.600	300.000
Overføres til overført resultat	1.815.571	1.021.176
Disponeret i alt	1.926.171	1.466.161

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	501.127	290.464
4 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	25.000	25.000
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>526.127</u>	<u>315.464</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	292.713	292.713
Andre værdipapirer og kapitalandele	5.626.585	3.334.769
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.919.298</u>	<u>3.627.482</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>6.445.425</u>	<u>3.942.946</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	168.799	66.499
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	1.254.803	1.975.111
Udsudte skatteaktiver	32.140	41.649
Andre tilgodehavender	1.484.018	1.484.018
Tilgodehavender i alt	<u>2.939.760</u>	<u>3.567.277</u>
Likvide beholdninger	584.683	1.123.096
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.524.443</u>	<u>4.690.373</u>
Aktiver i alt	<u>9.969.868</u>	<u>8.633.319</u>

Balance 31. december

Passiver		2019	2018
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
5	Virksomhedskapital	200.000	200.000
6	Overført resultat	9.139.718	7.324.146
7	Foreslået udbytte for regnskabsåret	110.600	300.000
	Egenkapital i alt	<u>9.450.318</u>	<u>7.824.146</u>
Gældsforpligtelser			
8	Anden gæld	7.919	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.919</u>	<u>0</u>
	Gæld til pengeinstitutter	20.834	1.228
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	39.884	303.096
	Selskabsskat	146.278	129.462
	Anden gæld	304.635	375.387
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>511.631</u>	<u>809.173</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>519.550</u>	<u>809.173</u>
	Passiver i alt	<u>9.969.868</u>	<u>8.633.319</u>
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	790.761	733.983
Pensioner	240.000	240.000
Andre omkostninger til social sikring	4.544	4.544
	<u>1.035.305</u>	<u>978.527</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	12.166	3.343
	<u>12.166</u>	<u>3.343</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2019	630.710	557.052
Tilgang i årets løb	313.382	279.958
Afgang i årets løb	0	-206.300
Kostpris 31. december 2019	<u>944.092</u>	<u>630.710</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-340.246	-395.420
Årets af- og nedskrivninger	-102.719	-13.592
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	68.766
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-442.965</u>	<u>-340.246</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>501.127</u>	<u>290.464</u>
4. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2019	25.000	25.000
Kostpris 31. december 2019	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	200.000	200.000
	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
6. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	7.324.147	6.302.970
Resultatdisponering	1.815.571	1.021.176
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	144.985
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-144.985
	<u>9.139.718</u>	<u>7.324.146</u>
7. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar 2019	300.000	105.800
Udbetalt udbytte i året	-300.000	-105.800
Udbytte for regnskabsåret	<u>110.600</u>	<u>300.000</u>
	<u>110.600</u>	<u>300.000</u>
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	79.242	87.500
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-71.323</u>	<u>-87.500</u>
Anden gæld i alt	<u>7.919</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank er pantsat:		
Anparter i TC Ejendomme Randers ApS	292.713 t.kr.	

Noter

10. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har ingen eventualaktiver.

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for TC ejendommens mellemværende med pengeinstitut. Kautionen er begrænset til 900 t.kr.

Selskabet hæfter i K/S Bolig Østjylland for op til 10% af de til enhver tid yderste kr. 8 mio. af gælden overfor Realkredit Danmark. I alt 800 t.kr.

Selskabet hæfter i A/S HP Hanssensgade 25 Aabenraa for op til 10% af de til en enhver tid yderste 50% af gælden overfor Realkredit Danmark. I alt 587 t.kr.

Endvidere hæfter selskabet for op til 10% af den til enhver tid værende restgæld overfor Ringkøbing Landbobank plus en overdækning på 25%. I alt 278 tkr.

Selskabet hæfter i A/S Bolig Sjællandsgade Nørrebro for op til 10% af de til enhver tid yderste kr. 16 mio. af gælden overfor Realkredit Danmark. I alt 1.600 t.kr.

Selskabet hæfter i K/S Viborg, Haderslev for op til 8,2% af den til enhver tid værende restgæld overfor SparNord Bank. I alt 464 tkr.

Selskabet hæfter i A/S Bolig Amaliegade Aarhus for op til 10% af de til enhver tid yderste kr. 9 mio. af gælden overfor Realkredit Danmark. I alt 900 t.kr.

Selskabet hæfter i A/S Bolig Bøgdhøjen Silkeborg for op til 10% af de til enhver tid yderste kr. 20 mio. af gælden overfor Realkredit Danmark. I alt 2.000 t.kr.

Selskabet har 3 mdr. huslejeforpligtelse i TandlægeCentret I/S.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Steffen Jørgensen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstillene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra kapitalandele i associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter værdipapirer som ikke er børsnoterede, der måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.