

Tandlægeselskabet Steffen Jørgensen ApS

Vestertorv 2, 2, 8900 Randers

CVR-nr. 16 92 72 36

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. juni 2023.

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 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 9. juni 2023

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 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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 9. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Marianne Fog Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne21405

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 Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Jyske Bank
Kapitalinteresser	Tandlægecentret I/S, Randers TC Ejendomme ApS, Randers

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning eller måling i regnskabet.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.863.388 kr. mod 3.633.053 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.524.412 kr. mod 2.352.564 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der har ikke været væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	2.863.388	3.633.053
1 Personaleomkostninger	-879.511	-1.142.782
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-123.227	-108.407
Driftsresultat	1.860.650	2.381.864
Indtægter af kapitalinteresser	663.172	342.779
Andre finansielle indtægter	3.453.835	296.462
Nedskrivning af finansielle aktiver	-849.700	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-15.305	-28.926
Resultat før skat	5.112.652	2.992.179
Skat af årets resultat	-588.240	-639.615
Årets resultat	4.524.412	2.352.564
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	114.400
Overføres til overført resultat	2.524.412	2.238.164
Disponeret i alt	4.524.412	2.352.564

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	417.960	116.197
4 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	320.000	320.000
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>737.960</u>	<u>436.197</u>
5 Kapitalinteresser	3.705.834	3.192.662
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	8.102.416	5.766.367
7 Andre tilgodehavender	1.784.018	1.484.018
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>13.592.268</u>	<u>10.443.047</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>14.330.228</u>	<u>10.879.244</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	66.084	128.347
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	2.435.297	2.391.462
Udskudte skatteaktiver	25.557	27.343
Tilgodehavende selskabsskat	81.546	0
Andre tilgodehavender	17.366	17.366
Tilgodehavender i alt	<u>2.625.850</u>	<u>2.564.518</u>
Likvide beholdninger	<u>1.114.414</u>	<u>303.794</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.740.264</u>	<u>2.868.312</u>
Aktiver i alt	<u>18.070.492</u>	<u>13.747.556</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Overført resultat	15.223.321	12.698.909
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	114.400
Egenkapital i alt	<u>17.423.321</u>	<u>13.013.309</u>
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	53.270	107.662
Selskabsskat	0	62.292
Anden gæld	593.901	564.293
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>647.171</u>	<u>734.247</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>647.171</u>	<u>734.247</u>
Passiver i alt	<u>18.070.492</u>	<u>13.747.556</u>
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	200.000	12.698.909	114.400	13.013.309
Udbetalt udbytte i året	0	0	-114.400	-114.400
Resultatdisponering	0	2.524.412	2.000.000	4.524.412
	200.000	15.223.321	2.000.000	17.423.321

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	834.967	898.238
Pensioner	40.000	240.000
Andre omkostninger til social sikring	4.544	4.544
	<u>879.511</u>	<u>1.142.782</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	15.305	28.926
	<u>15.305</u>	<u>28.926</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	648.142	944.092
Tilgang i årets løb	424.990	0
Afgang i årets løb	0	-295.950
Kostpris 31. december 2022	<u>1.073.132</u>	<u>648.142</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-531.945	-566.581
Årets af- og nedskrivninger	-123.227	-108.407
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	143.043
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-655.172</u>	<u>-531.945</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>417.960</u>	<u>116.197</u>
4. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2022	320.000	320.000
Kostpris 31. december 2022	<u>320.000</u>	<u>320.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>320.000</u>	<u>320.000</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>		
5. Kapitalinteresser				
Anskaffelsessum, primo 1. januar 2022	3.192.662	1.449.883		
Tilgang i årets løb	<u>513.172</u>	<u>1.742.779</u>		
Kostpris 31. december 2022	<u>3.705.834</u>	<u>3.192.662</u>		
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	 <u>3.705.834</u>	 <u>3.192.662</u>		
 Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Tandlægesels- abet Steffen Jørgensen ApS
Tandlægecentret I/S, Randers	33,33 %	7.230.087	2.051.091	3.413.121
TC Ejendomme ApS, Randers	33,33 %	<u>6.108.357</u>	<u>383.419</u>	<u>292.713</u>
		<u>13.338.444</u>	<u>2.434.510</u>	<u>3.705.834</u>
 6. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. januar 2022		5.766.366	5.717.429	
Tilgang i årets løb		<u>3.185.750</u>	<u>48.938</u>	
Kostpris 31. december 2022		<u>8.952.116</u>	<u>5.766.367</u>	
Årets af-/nedskrivninger		<u>-849.700</u>	<u>0</u>	
Nedskrivninger 31. december 2022		<u>-849.700</u>	<u>0</u>	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		 <u>8.102.416</u>	 <u>5.766.367</u>	
 7. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. januar 2022		1.484.018	1.484.018	
Tilgang i året		<u>300.000</u>	<u>0</u>	
Kostpris 31. december 2022		<u>1.784.018</u>	<u>1.484.018</u>	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		 <u>1.784.018</u>	 <u>1.484.018</u>	

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank er pantsat:

	t.kr.
Anparter i TC Ejendomme ApS	42

9. Eventualposter

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 483 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 49 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 Bøgildhøjen 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 svarende til tkr. 239.

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.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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.

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 fremover 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:

Brugstid

Anvendt regnskabspraksis

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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og 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.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance dagens 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.

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.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.