
Hansen & Co A/S

Ordrupvej 164, 2920 Charlottenlund

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 21 75 96 35

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/5 2020

Claus Hansen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 5

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 6

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 9

Ledelsesberetning 10

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 11

Balance 31. december 12

Noter til årsregnskabet 14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Hansen & Co A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 25. maj 2020

Direktion

Claus Hansen

Bestyrelse

Jan Søren Holm
formand

Claus Hansen

Niels Gyde Poulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hansen & Co A/S

Konklusion

Det er 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.

Vi har revideret årsregnskabet for Hansen & Co A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hellerup, den 25. maj 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Madsen
statsautoriseret revisor
mne10745

Daniel Nielsen
statsautoriseret revisor
mne45105

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Hansen & Co A/S Ordrupvej 164 2920 Charlottenlund Telefon: 39971000 Telefax: 39971001 E-mail: softdrinks@hansenco.dk CVR-nr.: 21 75 96 35 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 25. maj 1999 Regnskabsår: 21. regnskabsår Hjemstedskommune: Gentofte |
| Bestyrelse | Jan Søren Holm, formand Claus Hansen Advokat Niels Gyde Poulsen |
| Direktion | Claus Hansen |
| Revision | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup |
| Advokat | Koch / Christensen Advokatfirma Sankt Annæ Plads 6 1250 København K |
| Pengeinstitut | Danske Bank |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Hansen & Co A/S beskæftiger sig med import og salg af læskedrikke, og en række "ready-to-go" produkter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på DKK 708.788, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 12.701.154.

Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsårets udløb har corona-virusset Covid-19 spredt sig i store dele af verden og der er ekstraordinær risiko forbundet hermed. Dette kan påvirke Hansen & Co A/S' resultat negativt, men omfanget heraf kendes ikke i skrivende stund.

Derudover er der ikke indtruffet hændelser efter regnskabsårets udløb, som har betydning for Hansen & Co A/S' finansielle stilling pr. 31. december 2019.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 7.149.758 | 3.279.520 |
| Personaleomkostninger | 2 | -6.037.012 | -6.535.342 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 3 | -72.408 | -120.693 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.040.338 | -3.376.515 |
| Finansielle indtægter | | 117.326 | 265.853 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -236.142 | -281.647 |
| Resultat før skat | | 921.522 | -3.392.309 |
| Skat af årets resultat | 5 | -212.734 | 742.635 |
| Årets resultat | | 708.788 | -2.649.674 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|----------------|-------------------|
| Overført resultat | | 708.788 | -2.649.674 |
| | | 708.788 | -2.649.674 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 72.408 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 0 | 72.408 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 7 | 48.000 | 48.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 48.000 | 48.000 |
| Anlægsaktiver | | 48.000 | 120.408 |
| Varebeholdninger | | 6.212.383 | 7.567.563 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 12.817.202 | 9.768.031 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 54.774 | 27.833 |
| Andre tilgodehavender | | 318.691 | 316.873 |
| Udskudt skatteaktiv | | 1.024.540 | 1.320.742 |
| Selskabsskat (mellemværende i sambeskatningen) | | 176.000 | 275.000 |
| Tilgodehavender | | 14.391.207 | 11.708.479 |
| Likvide beholdninger | | 958.085 | 807.087 |
| Omsætningsaktiver | | 21.561.675 | 20.083.129 |
| Aktiver | | 21.609.675 | 20.203.537 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 556.000 | 556.000 |
| Overført resultat | | 12.145.154 | 11.436.366 |
| Egenkapital | 8 | 12.701.154 | 11.992.366 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 6.202.480 | 5.409.911 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 941.633 | 1.078.829 |
| Anden gæld | | 1.764.408 | 1.722.431 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 8.908.521 | 8.211.171 |
| Gældsforpligtelser | | 8.908.521 | 8.211.171 |
| Passiver | | 21.609.675 | 20.203.537 |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsårets udløb har corona-virusset Covid-19 spredt sig i store dele af verden og der er ekstraordinær risiko forbundet hermed. Dette kan påvirke Hansen & Co A/S' resultat negativt, men omfanget heraf kendes ikke i skrivende stund.

Derudover er der ikke indtruffet hændelser efter regnskabsårets udløb, som har betydning for Hansen & Co A/S' finansielle stilling pr. 31. december 2019.

| | <u>2019</u> DKK | <u>2018</u> DKK |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 5.535.450 | 5.835.959 |
| Pensioner | 271.925 | 292.029 |
| Andre omkostninger til social sikring | 78.004 | 79.431 |
| Andre personaleomkostninger | 151.633 | 327.923 |
| | <u>6.037.012</u> | <u>6.535.342</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>10</u> | <u>11</u> |
| | | |
| 3 Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 72.408 | 120.693 |
| | <u>72.408</u> | <u>120.693</u> |
| | | |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 73.962 | 84.361 |
| Andre finansielle omkostninger | 71.869 | 121.989 |
| Valutakurstab | 90.311 | 75.297 |
| | <u>236.142</u> | <u>281.647</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|----------------|-----------------|
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 0 |
| Årets udskudte skat | 296.202 | -742.635 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | -83.468 | 0 |
| | 212.734 | -742.635 |

6 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK |
|---|--|
| Kostpris 1. januar | 938.525 |
| Kostpris 31. december | 938.525 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 866.117 |
| Årets afskrivninger | 72.408 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 938.525 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 0 |
| Afskrives over | 3-5 år |

7 Kapitalandele i dattervirksomheder

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Kostpris 1. januar | 48.000 | 48.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 48.000 | 48.000 |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel |
|---------------------|----------|-----------------|-------------------------|
| DreamDrinks & Co AB | Malmø | 48.000 | 100% |

Noter til årsregnskabet

8 Egenkapital

| | Selskabskapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 556.000 | 11.436.366 | 11.992.366 |
| Årets resultat | 0 | 708.788 | 708.788 |
| Egenkapital 31. december | 556.000 | 12.145.154 | 12.701.154 |

Selskabskapitalen består af 5.560 aktier à nominelt DKK 100. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019</u> DKK | <u>2018</u> DKK |
|--|--------------------|--------------------|
| 9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Danske Bank: | | |
| Selskabet har stillet pant i virksomheden overfor alt mellemværender for | 1.700.000 | 1.700.000 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for SKAT: | | |
| Selskabet har afgivet garantier for | 200.000 | 200.000 |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse: | | |
| Inden for 1 år | <u>59.950</u> | <u>97.025</u> |
| | 59.950 | 97.025 |
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr. | 213.862 | 207.633 |
| Andre eventualforpligtelser | | |
| Koncernens sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst. Nedenstående selskaber indgår i sambeskatningen. | | |
| - Haco Holding 2003 ApS | | |
| - Hacohus ApS | | |

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hansen & Co A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med Haco Holding 2003 ApS, og øvrige tilknyttede danske selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.