



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

**ÅRSLEV MALERFORRETNING A/S**  
**STATIONSVEJ 77, SDR NÆRÅ, 5792 ÅRSLEV**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 19. marts 2019

---

Bo Tverskov

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger .....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Årslev Malerforretning A/S Stationsvej 77 Sdr Nærrå 5792 Årslev  Telefon: +45 65 99 20 32 Telefax: +45 65 99 29 32 E-mail: karina@aarslevmaler.dk  CVR-nr.: 25 68 70 78 Stiftet: 29. september 2000 Hjemsted: Årslev Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Bo Tonny Tverskov, formand Jørgen Kirkeløkke Hansen Louise Kirkeløkke Hansen
<b>Direktion</b>	Jørgen Kirkeløkke Hansen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
<b>Pengeinstitut</b>	Nordea Bank A/S Vestre Stationsvej 7 5000 Odense C
<b>Advokat</b>	Bo Tverskov Lindevej 65 5250 Odense SV.

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Årslev Malerforretning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Årslev, den 19. marts 2019

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Jørgen Kirkeløkke Hansen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Bo Tonny Tverskov  
Formand

\_\_\_\_\_  
Jørgen Kirkeløkke Hansen

\_\_\_\_\_  
Louise Kirkeløkke Hansen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i Årslev Malerforretning A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Årslev Malerforretning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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.

Odense, den 19. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Mikkel Aalykke  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne41307

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er bygningsmalervirksomhed samt industrilakering.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske udvikling udviser en tilfredsstillende fremgang i forhold til 2017.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

### Forventninger til fremtiden

Det er ledelsens forventning, at der realiseres en indtjening i det kommende år, der vil øge selskabets resultat markant. Der er en nuværende ordrebeholdning, der forventer at realisere budgettet for 2019.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2018 kr.	2017 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>9.446.984</b>	<b>8.927</b>
Personaleomkostninger.....	1	-8.745.349	-8.644
Afskrivninger.....		-259.493	-199
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>442.142</b>	<b>84</b>
Finansielle indtægter.....	2	28.785	78
Finansielle omkostninger.....	3	-89.989	-156
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>380.938</b>	<b>6</b>
Skat af årets resultat.....	4	-88.091	-4
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>292.847</b>	<b>2</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Hensat til udbytte.....		150.000	0
Overført resultat.....		142.847	2
<b>I ALT</b> .....		<b>292.847</b>	<b>2</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Tekniske anlæg og maskiner.....		939.871	962
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		45.022	0
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>984.893</b>	<b>962</b>
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		600.000	600
Lejededpositum.....		51.383	51
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>651.383</b>	<b>651</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.636.276</b>	<b>1.613</b>
Varelager.....		215.139	199
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>215.139</b>	<b>199</b>
Tilgodehavender fra salg.....		1.150.212	836
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	244.885	221
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		925.192	746
Andre tilgodehavender.....		77.887	105
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	8
Periodeafgrænsningsposter.....		157.325	117
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>2.555.501</b>	<b>2.033</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>316.084</b>	<b>277</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>3.086.724</b>	<b>2.509</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>4.723.000</b>	<b>4.122</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Aktiekapital.....		500.000	500
Overført overskud.....		359.705	217
Foreslået udbytte.....		150.000	0
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>8</b>	<b>1.009.705</b>	<b>717</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		120.771	82
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>120.771</b>	<b>82</b>
Leasinggæld.....		419.669	381
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>9</b>	<b>419.669</b>	<b>381</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	80.303	77
Gæld til pengeinstitutter.....		474.400	599
Forudbetalinger igangværende arbejder.....	7	54.686	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		396.510	231
Gæld til tilknyttede selskaber.....		215.220	265
Skyldig selskabsskat.....		49.170	0
Anden gæld.....		1.902.566	1.770
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>3.172.855</b>	<b>2.942</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>3.592.524</b>	<b>3.323</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>4.723.000</b>	<b>4.122</b>
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter	12		

## NOTER

	2018 kr.	2017 tkr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 22 (2017: 23)			
Løn og gager.....	7.785.495	7.667	
Pensioner.....	718.723	681	
Andre omkostninger til social sikring.....	241.131	296	
	<b>8.745.349</b>	<b>8.644</b>	
<b>Finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Tilknyttede virksomheder.....	28.785	78	
	<b>28.785</b>	<b>78</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Tilknyttede virksomheder.....	8.304	7	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	81.685	149	
	<b>89.989</b>	<b>156</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	49.170	0	
Regulering af udskudt skat.....	38.921	12	
Refunderet koncernskat.....	0	-8	
	<b>88.091</b>	<b>4</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
	Tekniske anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2018.....	2.622.570	172.774	
Tilgang.....	482.957	138.436	
Afgang.....	-516.753	0	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>	<b>2.588.774</b>	<b>311.210</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	1.660.619	172.774	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-221.627	81.015	
Årets afskrivninger.....	209.911	12.399	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....</b>	<b>1.648.903</b>	<b>266.188</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>	<b>939.871</b>	<b>45.022</b>	
Finansielle leasingaktiver.....	600.000		

## NOTER

						Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>						<b>6</b>
			Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum		
Kostpris 1. januar 2018.....			600.000	51.383		
Kostpris 31. december 2018.....			600.000	51.383		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>			<b>600.000</b>	<b>51.383</b>		
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>						<b>7</b>
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....			647.900	292		
Acontofaktureringer.....			-457.701	-71		
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>			<b>190.199</b>	<b>221</b>		
Der indregnes således:						
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....			244.885	221		
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....			-54.686	0		
			<b>190.199</b>	<b>221</b>		
<b>Egenkapital</b>						<b>8</b>
			Overført overskud	Foreslået udbytte	I alt	
		Aktiekapital				
Egenkapital 1. januar 2018.....		500.000	216.858	0	716.858	
Forslag til årets resultatdisponering.....			142.847	150.000	292.847	
<b>Egenkapital 31. december 2018.....</b>		<b>500.000</b>	<b>359.705</b>	<b>150.000</b>	<b>1.009.705</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>						<b>9</b>
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Leasinggæld.....	499.972	80.303	0	458.399	76.506	
	<b>499.972</b>	<b>80.303</b>	<b>0</b>	<b>458.399</b>	<b>76.506</b>	

## NOTER

### Note

**Eventualposter mv.**  
Ingen.

10

#### **Eventualforpligtelser**

Selskabet har kautioneret for flere bankengagementer i de tilknyttede selskaber. De samlede lånegarantier og kreditrammer, de er kautioneret for, er i størrelsesorden 4,8 mio. kr. Selskabet har til fordel for søstervirksomheden Ejendomsselskabet Strandgade 48 A/S afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende nettotilgodehavendet hos søstervirksomheden. Beløbet udgør på statusdagen 1.403 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 HOLDINGSELSKABET STRANDGADE 48 ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

#### **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

11

Til sikkerhed for mellemværende med Nordea Bank A/S er der afgivet virksomhedspant stort 2.500 tkr. med pant i goodwill, driftsmidler, varelager og tilgodehavender.

#### **Nærtstående parter**

12

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

#### **Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med**

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter datter- og associerede virksomheder samt selskabernes bestyrelse og direktion. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

#### **Transaktioner med nærtstående parter**

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Årslev Malerforretning A/S for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. 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.

### 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, 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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. 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.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-10 år	0 - 30 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30 %

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.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden gældsbevægelse, der ikke forventes afhændet. Dette gældsbevægelse måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

### 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 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 låneoptagelse 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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.