
AC El-installation A/S

Bellevuevej 1, 7100 Vejle

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 26 70 32 98

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 10/2 2017

Carsten Lund
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Egenkapitalopgørelse 8

Noter til årsregnskabet 9

Noter, regnskabspraksis 14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for AC El-installation 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 10. februar 2017

Direktion

Carsten Lund

Bestyrelse

Carsten Lund

Allan Brian Madsen

Dan Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i AC El-installation A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for AC El-installation A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Trekantområdet, den 10. februar 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Arne Kristensen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	AC El-installation A/S Bellevuevej 1 7100 Vejle Telefon: 7642 0066 Hjemmeside: www.ac-el.dk CVR-nr.: 26 70 32 98 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 1. januar 2002 Regnskabsår: 15. regnskabsår Hjemstedskommune: Vejle
Bestyrelse	Carsten Lund Allan Brian Madsen Dan Sørensen
Direktion	Carsten Lund
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle
Advokat	Skov Advokater Havneparken 4 7100 Vejle
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Enghavevej 32 7100 Vejle

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Bruttofortjeneste		19.250.425	21.794.101
Personaleomkostninger	2	-16.587.591	-17.796.335
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-979.593	-1.044.486
Andre driftsomkostninger		-61.293	-48.299
Resultat før finansielle poster		1.621.948	2.904.981
Finansielle indtægter	4	24.420	860
Finansielle omkostninger	5	-135.730	-258.510
Resultat før skat		1.510.638	2.647.331
Skat af årets resultat	6	-346.738	-590.342
Årets resultat		1.163.900	2.056.989

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	1.164.000	2.056.000
Overført resultat	-100	989
	1.163.900	2.056.989

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Goodwill		616.740	822.320
Immaterielle anlægsaktiver	7	616.740	822.320
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		943.372	1.481.915
Materielle anlægsaktiver	8	943.372	1.481.915
Anlægsaktiver		1.560.112	2.304.235
Varebeholdninger		822.600	656.236
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.845.668	8.905.605
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	2.126.024	2.258.313
Andre tilgodehavender		475.324	553.106
Periodeafgrænsningsposter		218.112	84.697
Tilgodehavender		10.665.128	11.801.721
Værdipapirer		25.000	25.000
Likvide beholdninger		0	99
Omsætningsaktiver		11.512.728	12.483.056
Aktiver		13.072.840	14.787.291

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		500.000	125.000
Overført resultat		929.665	1.304.765
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.164.000	2.056.000
Egenkapital		2.593.665	3.485.765
Hensættelse til udskudt skat		482.721	877.317
Hensættelser		482.721	877.317
Kreditinstitutter		1.142.372	1.252.802
Langfristet gæld	10	1.142.372	1.252.802
Kreditinstitutter	10	2.096.632	1.158.226
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.719.765	3.052.501
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	9	319.019	948.012
Gæld til tilknyttede virksomheder		659.576	113.788
Selskabsskat		741.334	652.901
Anden gæld		3.317.756	3.245.979
Kortfristet gæld		8.854.082	9.171.407
Gældsforpligtelser		9.996.454	10.424.209
Passiver		13.072.840	14.787.291
Hovedaktivitet	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	1.304.765	2.056.000	3.485.765
Kapitalforhøjelse	375.000	-375.000	0	0
Betalt ordinært udbytte	0	0	-2.056.000	-2.056.000
Årets resultat	0	-100	1.164.000	1.163.900
Egenkapital 31. december	500.000	929.665	1.164.000	2.593.665

Noter til årsregnskabet

1 Hovedaktivitet

Selskabet driver elinstallationsvirksomhed med dertil hørende handel.

	2016	2015
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	14.006.600	14.442.635
Pensioner	1.826.346	1.814.050
Andre omkostninger til social sikring	227.141	347.749
Andre personaleomkostninger	527.504	1.191.901
	16.587.591	17.796.335
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	42	43
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	205.580	205.580
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	774.013	838.906
	979.593	1.044.486
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	556
Andre finansielle indtægter	24.420	304
	24.420	860
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	6.675	0
Andre finansielle omkostninger	129.055	258.510
	135.730	258.510

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	741.334	652.901
Årets udskudte skat	-394.596	-2.567
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	-59.992
	<u>346.738</u>	<u>590.342</u>
7 Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
		DKK
Kostpris 1. januar		<u>1.027.900</u>
Kostpris 31. december		<u>1.027.900</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		205.580
Årets afskrivninger		<u>205.580</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>411.160</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>616.740</u>
Afskrives over		<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. januar	3.014.356
Tilgang i årets løb	182.430
Afgang i årets løb	-357.430
Kostpris 31. december	<u>2.839.356</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.532.441
Årets afskrivninger	375.705
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-12.162
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.895.984</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>943.372</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2016	2015
	DKK	DKK
Salgsværdi af igangværende arbejder	10.004.545	21.456.770
Igangværende arbejder, acontofaktureret	-8.197.540	-20.146.469
	<u>1.807.005</u>	<u>1.310.301</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	2.126.024	2.258.313
Modtagne forudbetalinger under passiver	-319.019	-948.012
	<u>1.807.005</u>	<u>1.310.301</u>

Noter til årsregnskabet

10 Langfristet gæld

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	1.142.372	1.252.802
Langfristet del	<u>1.142.372</u>	<u>1.252.802</u>
Inden for 1 år	259.356	405.129
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>1.837.276</u>	<u>753.097</u>
Kortfristet del	<u>2.096.632</u>	<u>1.158.226</u>
	<u>3.239.004</u>	<u>2.411.028</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejendomsforbehold på i alt DKK 530.000, der giver pant i øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	491.471	656.810
Selskabet har ligeledes overfor bankforbindelser afgivet virksomhedspant, der er maksimeret til DKK 6,3 mio.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	790.236	42.737
Mellem 1 og 5 år	1.416.042	0
	<u>2.206.278</u>	<u>42.737</u>
Huslejeforpligtelser	854.784	833.112

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv.

Selskabet har kautioneret for tilknyttede virksomheders gæld til Jyske Bank, der pr. 31. december 2016 udgør i alt DKK 6.000.

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for AC El-installation A/S for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Selskabet har som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 (ændring af årsregnskabsloven) ændret anvendt regnskabspraksis i forbindelse med indregning af foreslået udbytte.

Ændringen har medført, at egenkapitalen pr. 31. december 2015 er forøget med TDKK 2.056, og at gældsforpligtelser er tilsvarende formindsket. Balancesummen pr. 31. december 2015 og 31. december 2016 er uændret.

Sammenligningstal for regnskabsåret er tilpasset den nye regnskabspraksis.

Herudover er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

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.

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

Noter, regnskabspraksis

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabsloven § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen, som omfatter periodens fakturerede salg, indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

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 årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg, administration samt bilhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter, regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt mindre nyanskaffelser og værktøj.

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, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Carsten Lund Holding ApS. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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.

Noter, regnskabspraksis

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.

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.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til vurderet salgsværdi.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter unoterede aktier, der måles til kostpris på balancedagen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Noter, regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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, 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.

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

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekostning over låneperioden.

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