



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

DAMSGAARDS AUTOLAKERING A/S
H.C. ØRSTEDS VEJ 29A, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. juni 2021

René Diget Høyer

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Damsgaards Autolakering A/S H.C. Ørsteds Vej 29A 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 28 66 08 12 Stiftet: 29. juni 2006 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kurt Nielsen, formand Jeanette Kjærgaard Diget Høyer René Diget Høyer
Direktion	René Diget Høyer
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Arbejdernes Landsbank A/S Vingårdsgade 9 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Damsgaards Autolakering 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 23. juni 2021

Direktion:

René Diget Høyer

Bestyrelse:

Kurt Nielsen
Formand

Jeanette Kjærgaard Diget Høyer

René Diget Høyer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Damsgaards Autolakering A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Damsgaards Autolakering A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Frederikshavn, den 23. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jan Kammann Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16551

Finn Melchiorsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne17414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er lakeringsopgaver for hovedsageligt autobranschen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er ikke tilfredsstillende.

Årets resultat er ekstraordinært påvirket af udgiftsførte vedligeholdelsesudgifter på beboelsesejendom på 950 tkr., som følge af at ejendommen ikke har været renoveret siden 1978.

Selskabet har deltaget i hjælpepakker fra det offentlige og modtaget kompensation på i alt 92 tkr.

Verden står midt i en Covid-19 krise. Virksomhedens ledelse følger situationen meget tæt. Der vil sikkert være forhold, som påvirker selskabets økonomi, men ledelsen vil agere herudfra.

Selskabet forventer på trods af Covid-19 krisen et positivt resultat for regnskabsåret 2021, såfremt krisen ikke trækker i langdrag.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	1.578.930	3.532.343
Personaleomkostninger.....	2	-1.706.207	-2.230.339
Af- og nedskrivninger.....		-276.821	-260.782
DRIFTSRESULTAT		-404.098	1.041.222
Andre finansielle omkostninger.....		-143.800	-118.505
RESULTAT FØR SKAT		-547.898	922.717
Skat af årets resultat.....	3	115.264	-204.351
ÅRETS RESULTAT		-432.634	718.366
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....		0	300.000
Overført resultat.....		-432.634	418.366
I ALT		-432.634	718.366

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		3.275.018	3.166.353
Produktionsanlæg og maskiner.....		146.523	216.847
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		255.688	368.860
Forudbetalinger.....		0	1.045.720
Materielle anlægsaktiver.....	4	3.677.229	4.797.780
ANLÆGSAKTIVER.....		3.677.229	4.797.780
Råvarer og hjælpematerialer.....		236.565	132.276
Varebeholdninger.....		236.565	132.276
Tilgodehavender fra salg.....		327.383	459.131
Andre tilgodehavender.....		80.679	136.780
Tilgodehavende selskabsskat.....		93.395	0
Periodeafgrænsningsposter.....		34.669	43.855
Tilgodehavender.....		536.126	639.766
Likvider.....		551.735	541.757
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.324.426	1.313.799
AKTIVER.....		5.001.655	6.111.579

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		514.643	947.277
Forslag til udbytte.....		0	300.000
EGENKAPITAL.....		1.014.643	1.747.277
Hensættelse til udskudt skat.....		49.798	71.665
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		49.798	71.665
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.199.921	1.458.304
Banklån.....		0	899.178
Leasingforpligtelser.....		140.400	217.105
Anden gæld.....		146.821	61.347
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	2.487.142	2.635.934
Prioritetsgæld.....		111.018	119.179
Gæld til pengeinstitutter.....		83.343	124.949
Leasingforpligtelser.....		76.635	74.278
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		62.785	176.796
Selskabsskat.....		0	212.896
Anden gæld.....		929.624	948.605
Periodeafgrænsningsposter.....		186.667	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.450.072	1.656.703
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		3.937.214	4.292.637
PASSIVER.....		5.001.655	6.111.579
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	500.000	947.277	300.000	1.747.277
Forslag til resultatdisponering.....		-432.634		-432.634
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-300.000	-300.000
Egenkapital 31. december 2020.....	500.000	514.643	0	1.014.643

NOTER

Note

Særlige poster

1

Selskabet har i årene 2018-2020 renoveret beboelsen af den blandede ejendom i forbindelse med endelig opgørelse og afslutning af projektet er der udgiftført vedligeholdelsesudgifter som følge af at ejendommen som er opført i 1978 og ikke har været renoveret i den mellemliggende tid. Vedligeholdelsesudgiften udgør 950 tkr., som er en anden ekstern omkostning og en del af bruttofortjenesten.

I forbindelse med Covid-19 pandemien, har virksomheden modtaget kompensation fra Erhvervsstyrelsens hjælpepakker. Kompensationen udgør 92 tkr., som er en anden driftsindtægt og en del af bruttofortjenesten.

	2020 kr.	2019 kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	6	
Løn og gager.....	1.442.147	1.889.817	
Pensioner.....	220.326	264.118	
Andre omkostninger til social sikring.....	43.734	76.404	
	1.706.207	2.230.339	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	104.731	212.896	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-198.128	0	
Regulering af udskudt skat.....	-21.867	-8.545	
	-115.264	204.351	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2020.....	4.377.068	1.546.844	
Tilgang.....	201.990	0	
Kostpris 31. december 2020.....	4.579.058	1.546.844	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	1.210.715	1.329.997	
Årets afskrivninger	93.325	70.324	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	1.304.040	1.400.321	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	3.275.018	146.523	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)					4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Forudbetalinger		
Kostpris 1. januar 2020.....		835.442	1.045.720		
Tilgang.....		0	106.449		
Afgang.....		0	-1.152.169		
Kostpris 31. december 2020.....		835.442	0		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		466.582			
Årets afskrivninger		113.172			
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		579.754			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		255.688	0		
Finansielle leasingaktiver.....		226.015			
 Langfristede gældsforpligtelser					5
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	2.310.939	111.018	1.748.972	1.577.483	
Banklån.....	83.343	83.343	0	1.024.127	
Leasingforpligtelser.....	217.035	76.635	0	291.383	
Anden gæld.....	146.821	0	0	61.347	
	2.758.138	270.996	1.748.972	2.954.340	
 Eventualposter mv. Eventualforpligtelser					6
Operational leje og leasing					
Selskabet har ud over finansielle leasingkontrakter indgået leje- og serviceaftaler med en gennemsnitlig årlig ydelse på 31 tkr.					
Aftalerne har en restløbetid på 21-51 mdr. med en samlet restydelse på 107 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 kilde-skatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for R.D. Nielsen Invest ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.311 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger samt forudbetaling af ombygning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 3.275 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 1.200 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på i alt 1.200 tkr. deponeret til sikkerhed for selskabets bankgæld 83 tkr.

Produktionsanlæg og maskiner mv., hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 402 tkr., er delvist finansieret ved finansiel leasing. Værdien udgør 226 tkr.

Leasingforpligtelser er pr. 31. december 2020 opgjort til 217 tkr.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningslovens § 37.

Til sikkerhed for bankgæld på 83 tkr. har virksomheden tillige stillet virksomhedspant på nominelt 750 kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver: goodwill, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg. Den regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 564 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Damsgaards Autolakering A/S for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger.

Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25-50 år	25 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	4-15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0-20 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver.

Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor.

Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.