

## **Arkitektfirmaet Arne Birk v/Søren Thomsen ApS**

Møllergade 67  
5700 Svendborg  
CVR-nr. 28859422

## **Årsrapport 2016**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10.05.2017

### **Dirigent**

---

Navn: Søren Ole Lund Thomsen

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Arkitektfirmaet Arne Birk v/Søren Thomsen ApS  
Møllergade 67  
5700 Svendborg

CVR-nr.: 28859422

Hjemsted: Svendborg

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 62 21 61 71

Telefax: 62 21 61 88

Hjemmeside: [www.arnebirk.dk](http://www.arnebirk.dk)

E-mail: [post@arnebirk.dk](mailto:post@arnebirk.dk)

### Direktion

Søren Ole Lund Thomsen, direktør

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Klosterplads 9  
Postboks 169  
5700 Svendborg

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Arkitektfirmaet Arne Birk v/Søren Thomsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 27.04.2017

### Direktion

Søren Ole Lund Thomsen  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Arkitektfirmaet Arne Birk v/Søren Thomsen ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Arkitektfirmaet Arne Birk v/Søren Thomsen ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt 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.

#### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 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 erklæringer

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.

Svendborg, den 27.04.2017

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Peder Boris Pedersen

statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>Hoved- og nøgletal</b>					
<b>Hovedtal</b>					
Bruttofortjeneste	3.698	3.415	3.359	3.453	3.496
Driftsresultat	437	267	425	(470)	(418)
Resultat af finansielle poster	13	(2)	(55)	(41)	(6)
Årets resultat	350	187	271	(385)	(323)
Samlede aktiver	2.372	1.747	1.562	1.298	1.907
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	9	150	112	178
Egenkapital	959	660	473	202	590
<b>Nøgletal</b>					
Egenkapitalens forrentning (%)	43,2	32,9	80,3	(97,3)	(43,0)
Soliditetsgrad (%)	40,4	37,8	30,3	15,6	30,9

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2010".

<b>Nøgletal</b>	<b>Beregningsformel</b>	<b>Nøgletal udtrykker</b>
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive arkitektfirma samt dermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat vurderes som værende tilfredsstillende.

Ledelsen forventer igen et positivt resultat i 2017.

Ledelsen har beklageligvis bevilget et ulovligt anpartshaverlån.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.



## Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.697.726</b>	<b>3.415.281</b>
Personaleomkostninger	1	(3.206.658)	(3.090.276)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(54.154)</u>	<u>(57.784)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>436.914</b>	<b>267.221</b>
Andre finansielle indtægter		28.206	37.308
Andre finansielle omkostninger		<u>(15.258)</u>	<u>(39.602)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>449.862</b>	<b>264.927</b>
Skat af årets resultat	3	<u>(100.208)</u>	<u>(78.338)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>349.654</u></b>	<b><u>186.589</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		100.000	50.600
Overført resultat		<u>249.654</u>	<u>135.989</u>
		<b><u>349.654</u></b>	<b><u>186.589</u></b>

**Balance pr. 31.12.2016**

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		162.800	162.800
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		109.393	163.547
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>272.193</b>	<b>326.347</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>272.193</b>	<b>326.347</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		723.160	498.566
Igangværende arbejder for fremmed regning		565.895	433.840
Udskudt skat		0	82.462
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	102.149	129.359
Periodeafgrænsningsposter		149.871	55.163
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.541.075</b>	<b>1.199.390</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		84.350	84.350
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>84.350</b>	<b>84.350</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>474.597</b>	<b>136.639</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.100.022</b>	<b>1.420.379</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.372.215</b>	<b>1.746.726</b>

**Balance pr. 31.12.2016**

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		733.911	484.257
Forslag til udbytte for regnskabsåret		100.000	50.600
<b>Egenkapital</b>		<b><u>958.911</u></b>	<b><u>659.857</u></b>
Udskudt skat		14.688	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>14.688</u></b>	<b><u>0</u></b>
Bankgæld		78.361	146.375
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	6	<b><u>78.361</u></b>	<b><u>146.375</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	85.396	75.296
Leverandører af varer og tjenesteydelser		155.907	135.753
Skyldig selskabsskat		3.162	0
Anden gæld	7	1.075.790	729.445
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.320.255</u></b>	<b><u>940.494</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.398.616</u></b>	<b><u>1.086.869</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>2.372.215</u></b>	<b><u>1.746.726</u></b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

**Egenkapitalopgørelse for 2016**

	<b>Virksomheds- kapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	125.000	484.257	50.600	659.857
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(50.600)	(50.600)
Årets resultat	0	249.654	100.000	349.654
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>733.911</b>	<b>100.000</b>	<b>958.911</b>

## Noter

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	2.823.710	2.699.868
Pensioner	314.534	309.024
Andre omkostninger til social sikring	68.414	81.384
	<b>3.206.658</b>	<b>3.090.276</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>8</b>	<b>7</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	54.154	57.784
	<b>54.154</b>	<b>57.784</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	3.058	0
Ændring af udskudt skat	97.150	58.741
Effekt af ændrede skattesatser	0	19.597
	<b>100.208</b>	<b>78.338</b>
		<b>Andre</b>
		<b>anlæg,</b>
		<b>drifts-</b>
	<b>Grunde og</b>	<b>materiel og</b>
	<b>bygninger</b>	<b>inventar</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	162.800	735.134
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>162.800</b>	<b>735.134</b>
Af- og nedskrivninger primo	0	(571.587)
Årets afskrivninger	0	(54.154)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>	<b>(625.741)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>162.800</b>	<b>109.393</b>

## Noter

### 5. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabet har ydet lån til hovedanpartshaver.

Lånet forrentes med 10,05% pa.

Lånet er optaget inden august 2012.

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.</b>	<b>Forfald inden for 12 måneder 2015 kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2016 kr.</b>
<b>6. Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Bankgæld	85.396	75.296	78.361
	<b>85.396</b>	<b>75.296</b>	<b>78.361</b>

	<b>2016 kr.</b>	<b>2015 kr.</b>
<b>7. Anden gæld</b>		
Moms og afgifter	555.956	296.668
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	163.626	89.811
Feriepengeforpligtelser	321.106	307.094
Andre skyldige omkostninger	35.102	35.872
	<b>1.075.790</b>	<b>729.445</b>

	<b>2016 kr.</b>	<b>2015 kr.</b>
<b>8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	<b>225.089</b>	<b>31.042</b>

### 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Kontoen i Merkur 32.545 kr. er pantsat, for alt mellemværende med Husets Web ApS.

Til sikkerhed for bankengagement er indlagt ejerpantebrev på 250.000 kr. med sikkerhed i ubebygget grund, matr. nr. 1 bø Landsbyen, Marstal. Den regnskabsmæssige værdi af grunden er 162.800 kr.

Ligeledes til sikkerhed for bankengagement er indlagt et ejerpantebrev på 150.000 kr. med sikkerhed i Volkswagen Golf 1,4, registreret 07.10.2010. Den regnskabsmæssige værdi af bil er 75.000 kr.

Selskabet har stillet fordringspant til pengeinstitut på 500.000 kr. Den regnskabsmæssige værdi er 723.160 kr.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

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.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år



## Anvendt regnskabspraksis

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer og kapitalandele, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Såfremt der er tale om udbytte som konsekvens af ulovligt anpartshaverlån er udbytte indregnet som en særskilt post under kortfristede gældsforpligtelser.

## Anvendt regnskabspraksis

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.