



Tlf.: 96 34 73 00  
aalborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Visionsvej 51  
9000 Aalborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**TANDLÆGESELSKABET TANJA HUGHES APS**

**BISPENSGADE 10E, 3. TH., 9000 AALBORG**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 31. marts 2023

---

Tanja Hughes

**CVR-NR. 28 86 74 33**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<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
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	TANDLÆGESELSKABET TANJA HUGHES ApS Bispensgade 10E, 3. th. 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 28 86 74 33 Stiftet: 1. juli 2005 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Tatiana Hughes
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Bank A/S Østeraa 12 9000 Aalborg
<b>Advokat</b>	HaugaardBraad Skibbrogade 3, 3. 9000 Aalborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for TANDLÆGESELSKABET TANJA HUGHES ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 31. marts 2023

Direktion:

---

Tatiana Hughes

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i TANDLÆGESELSKABET TANJA HUGHES ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for TANDLÆGESELSKABET TANJA HUGHES ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aalborg, den 31. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

John Damkier  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne28629

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tandlægevirksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Selskabet har i årets løb afhændet den primære driftsaktivitet (tandlægepraksis). Salget af aktiviteten har betydet en avance som har påvirket årets resultat væsentligt.

### **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	2022 kr.	2021 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>10.122.491</b>	<b>9.545.520</b>
Personaleomkostninger.....	1	-5.956.826	-7.733.165
Af- og nedskrivninger.....		-66.048	-445.591
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>4.099.617</b>	<b>1.366.764</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	36.641	25.350
Andre finansielle omkostninger.....	3	-197.552	-283.555
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>3.938.706</b>	<b>1.108.559</b>
Skat af årets resultat.....	4	-880.477	-284.895
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>3.058.229</b>	<b>823.664</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		58.900	57.200
Overført resultat.....		2.999.329	766.464
<b>I ALT</b> .....		<b>3.058.229</b>	<b>823.664</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		0	2.080.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>2.080.000</b>
Grunde og bygninger.....		13.240.337	13.288.626
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	369.271
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>13.240.337</b>	<b>13.657.897</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>13.240.337</b>	<b>15.737.897</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		0	159.200
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>0</b>	<b>159.200</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		57.879	117.976
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	12.365	125.203
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.536.000	15.000
Udsudte skatteaktiver.....		17.803	0
Andre tilgodehavender.....		24.850	34.866
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.648.897</b>	<b>293.045</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>2.954.101</b>	<b>150.709</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>4.602.998</b>	<b>602.954</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>17.843.335</b>	<b>16.340.851</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		150.000	150.000
Overført overskud.....		11.192.979	8.193.649
Forslag til udbytte.....		58.900	57.200
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>11.401.879</b>	<b>8.400.849</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		0	489.467
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>0</b>	<b>489.467</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.625.889	3.839.419
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		0	241.370
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>3.625.889</b>	<b>4.080.789</b>
Prioritetsgæld.....		218.800	252.510
Gæld til pengeinstitutter.....		345.129	288.764
Banklån.....		0	1.080.677
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		58.006	207.124
Selskabsskat.....		1.387.747	346.038
Anden gæld.....		805.885	1.194.633
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>2.815.567</b>	<b>3.369.746</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>6.441.456</b>	<b>7.450.535</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>17.843.335</b>	<b>16.340.851</b>
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	150.000	8.193.650	57.200	8.400.850
Forslag til resultatdisponering.....		2.999.329	58.900	3.058.229
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte.....			-57.200	-57.200
<b>Egenkapital 31. december 2022.....</b>	<b>150.000</b>	<b>11.192.979</b>	<b>58.900</b>	<b>11.401.879</b>

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	10	12	
Løn og gager.....	4.549.212	6.487.821	
Pensioner.....	1.074.119	771.635	
Andre omkostninger til social sikring.....	0	57.289	
Andre personaleomkostninger.....	333.495	416.420	
	<b>5.956.826</b>	<b>7.733.165</b>	
 <b>Andre finansielle indtægter</b>			 <b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	9.131	893	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	27.510	24.457	
	<b>36.641</b>	<b>25.350</b>	
 <b>Andre finansielle omkostninger</b>			 <b>3</b>
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	197.552	283.555	
	<b>197.552</b>	<b>283.555</b>	
 <b>Skat af årets resultat</b>			 <b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.387.747	346.038	
Regulering af udskudt skat.....	-507.270	-61.143	
	<b>880.477</b>	<b>284.895</b>	
 <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			 <b>5</b>
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2022.....		3.200.000	
Afgang.....		-3.200.000	
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>		<b>0</b>	
Afskrivninger 1. januar 2022.....		1.120.000	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-1.120.000	
<b>Afskrivninger 31. december 2022.....</b>		<b>0</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>		<b>0</b>	

## NOTER

				Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>6</b>
		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....	13.614.463		1.340.015	
Afgang.....	0		-1.340.015	
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>	<b>13.614.463</b>		<b>0</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	325.837		970.745	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0		-970.745	
Årets afskrivninger .....	48.289		0	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....</b>	<b>374.126</b>		<b>0</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>	<b>13.240.337</b>		<b>0</b>	
		2022 kr.	2021 kr.	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>				<b>7</b>
Salgsværdi af udført arbejde.....	12.365		125.203	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>12.365</b>		<b>125.203</b>	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	12.365		125.203	
	<b>12.365</b>		<b>125.203</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				<b>8</b>
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	3.844.689	218.800	2.725.514	4.073.929
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	0	0	0	259.370
	<b>3.844.689</b>	<b>218.800</b>	<b>2.725.514</b>	<b>4.333.299</b>
<b>Eventualposter mv.</b>				<b>9</b>
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>				
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 Tanja Hughes Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				

**NOTER****Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant stort 1.000 tkr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut på 3.845 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 11.825 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der udstedt ejerpantebrev stort 1.100 tkr., med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 1.415 tkr.

Herudover er der udstedt ejerpantebreve på 567 tkr. og 1.500 tkr., med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 8.936 tkr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TANDLÆGESELSKABET TANJA HUGHES ApS for 2022 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 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.

### Andre driftsindtægter

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

### 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, 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 posterings direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	11.200 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	

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.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 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 og hjælpematerialer.

### 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.



## 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 lånoptagelse 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.