



Botilbud på Tværs ApS

Nørregade 14, 9640 Farsø

CVR-nr. 29 31 62 79

Årsrapport 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. april 2022.

Dirigent

Toft Hedegaard Kristensen

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab 1. januar 2021 - 31. december 2021

Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 for Botilbud på Tværs ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 6. april 2022

Direktion

Asgar Nohr Toft

Bestyrelse

Toft Hedegaard Kristensen
Bestyrelsesformand

Jens Christian Korgaard
Pedersen
Næstformand

Jørgen Toft Kristensen

Claus Klaris Huulgaard

Søren Erik Virenfeldt

Asgar Nohr Toft

Kristian Thrige Virenfeldt

Sanne Thrige Holmgaard
Virenfeldt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Botilbud på Tværs ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Botilbud på Tværs ApS for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og Social og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 617 af 3. maj 2020 om socialtilsyn.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og Social og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 617 af 3. maj 2020 om socialtilsyn.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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. Fejlinformation 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 indfyldelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af selskabet, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revision vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af selskabet, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aars, den 6. april 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Peter Nørrevang

statsautoriseret revisor

MNE-nr. 11706

Selskabsoplysninger

Selskabet

Botilbud på Tværs ApS
Nørregade 14
9640 Farsø

Telefon: 98 63 31 00
E-mail: tvaers@tvaers.com
CVR-nr.: 29 31 62 79
Hjemsted: Farsø, Vesthimmerland
Stiftet: 27. januar 2006
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Toft Hedegaard Kristensen, bestyrelsesformand
Jens Christian Korgaard Pedersen
Jørgen Toft Kristensen
Claus Klaris Huulgaard
Søren Erik Virenfeldt
Asgar Nohr Toft
Kristian Thrige Virenfeldt
Sanne Thrige Holmgaard Virenfeldt

Direktion

Asgar Nohr Toft

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Himmerlandsgade 73
9600 Aars

Bankforbindelse

Vestjysk Bank A/S
Nørregade 1
9640 Farsø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at drive botilbud for unge og voksne, der har behov for et omfattende og individuelt tilrettelagt døgntilbud, og dermed beslægtet virksomhed, der af bestyrelsen skønnes forenelig med selskabets hovedaktivitet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør 3.073 t.kr. mod 2.806 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u> <u>kr.</u>	<u>2020</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	70.661.961	62.306.923
1 Personaleomkostninger	-64.456.880	-56.650.569
Af- og nedskrivninger	-1.957.329	-1.739.267
Driftsresultat	4.247.752	3.917.087
Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed	0	-6.113
Andre finansielle indtægter	924	2.841
Andre finansielle omkostninger	-305.691	-312.334
Resultat før skat	3.942.985	3.601.481
Skat af årets resultat	-869.653	-795.926
Årets resultat	3.073.332	2.805.555
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	3.000.000	3.000.000
Overføres til overført resultat	73.332	0
Disponeret fra overført resultat	0	-194.445
Disponeret i alt	3.073.332	2.805.555

Balance 31. december

<u>Note</u>	<u>Aktiver</u>	<u>31/12 2021</u> <u>kr.</u>	<u>31/12 2020</u> <u>kr.</u>
	Anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	26.177.399	26.581.177
	Indretning af lejede lokaler	687.991	807.642
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.903.157	3.266.546
2	Materielle anlægsaktiver i alt	29.768.547	30.655.365
	Anlægsaktiver i alt	29.768.547	30.655.365
	Omsætningsaktiver		
	Deposita	14.000	14.000
	Andre tilgodehavender	150.972	247.222
	Periodeafgrænsningsposter	33.774	346.287
	Tilgodehavender i alt	198.746	607.509
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	1.175
	Værdipapirer i alt	0	1.175
	Likvide beholdninger	24.258	2.080.785
	Omsætningsaktiver i alt	223.004	2.689.469
	Aktiver i alt	29.991.551	33.344.834

Balance 31. december

<u>Note</u>	<u>Passiver</u>	<u>31/12 2021</u> <u>kr.</u>	<u>31/12 2020</u> <u>kr.</u>
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	250.000	250.000
	Overført resultat	6.428.887	6.355.555
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	3.000.000
	Egenkapital i alt	9.678.887	9.605.555
	 Hensatte forpligtelser		
	Hensættelser til udskudt skat	1.548.023	1.435.412
	Hensatte forpligtelser i alt	1.548.023	1.435.412
	 Gældsforpligtelser		
3	Gæld til realkreditinstitutter	6.286.426	5.990.171
4	Anden gæld	2.428.715	4.732.024
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.715.141	10.722.195
	 Kortfristet del af langfristet gæld	559.058	623.633
	Gæld til pengeinstitutter	43.354	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.475.344	1.654.929
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	744.639	691.278
	Skyldig selskabsskat	157.042	503.140
	Anden gæld	7.070.063	8.108.692
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.049.500	11.581.672
	 Gældsforpligtelser i alt	18.764.641	22.303.867
	 Passiver i alt	29.991.551	33.344.834
5	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
6	Eventualforpligtelser		

Noter

Note	2021 kr.	2020 kr.	
1. Personaleomkostninger			
Lønninger og gager	55.851.374	49.539.717	
Pensioner	6.953.841	6.083.762	
Andre omkostninger til social sikring	1.139.295	795.027	
Personaleomkostninger i øvrigt	512.370	232.063	
	64.456.880	56.650.569	
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	123	105	
	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	31/12 2021 kr.	31/12 2021 kr.	31/12 2021 kr.
2. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	31.014.659	957.206	7.620.661
Tilgange	154.872	0	659.879
Afgange	0	0	-321.525
Kostpris ultimo	31.169.531	957.206	7.959.015
 Af- og nedskrivninger primo	-4.433.482	-149.564	-4.354.115
Årets afskrivninger	-558.650	-119.651	-1.016.314
Afskrivninger vedr. afhændede aktiver	0	0	314.571
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.992.132	-269.215	-5.055.858
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	26.177.399	687.991	2.903.157
		31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
3. Gæld til realkreditinstitutter			
Gæld til realkreditinstitutter i alt		6.845.484	6.613.804
Heraf forfalder inden for 1 år		-559.058	-623.633
		6.286.426	5.990.171
 Restgæld efter 5 år		4.251.529	3.622.750

Noter

<u>Note</u>	<u>31/12 2021</u> kr.	<u>31/12 2020</u> kr.
4. Anden gæld		
Anden gæld i alt	2.428.715	4.732.024
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2.428.715</u>	<u>4.732.024</u>
Restgæld efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 7.045, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør t.kr. 26.177.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitutter har selskabet deponeret ejerpantebreve på i alt t.kr. 1.945 med pant i grunde og bygninger.

Som sikkerhed i forbindelse med lejekontrakt med tredjemand, er der stillet bankgaranti på t.kr. 90.

6. Eventualforpligtelser

Forpligtelser i henhold til lejekontrakt med trejdemand udgør t.kr. 67 årligt med 3 måneders opsigelsesvarsel.

Forpligtelser i henhold til lejekontrakt med trejdemand udgør t.kr. 360 årligt med en uopsigelighed på 69 måneder fra balancedagen. Lejeforpligtelsen udgør t.kr. 2.070 pr. 31. december 2021.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en regnskabsklasse B-virksomhed med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C-virksomheder, samt Social og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning ved opholdsbetalinger mv. indregnes i henhold til faktureringsprincippet. 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. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter omfatter indtægter, som er af sekundær art i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter borgerrelaterede omkostninger, herunder omkostninger til lokaler, biler og transport, salg, administration samt kompetenceudvikling.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af tilknyttede virksomheds resultat efter efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt realiserede og urealiserede mv. og indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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, indretning af lejede lokaler 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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

	Restværdi	Levetid
Bygninger	0-20%	30-75 år
Indretning af lejede lokaler	0%	8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0%	3-20 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed indregnes og måles i regnskabet efter den indre værdis metode. Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) pr. balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning og bankindeståender.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang og posterne forventes netto eller samtidig.

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 under-skud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for låneoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem optagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for perioden, som indtægten vedrører.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.