



Botilbud på Tværs ApS

Nørregade 14, 9640 Farsø

CVR-nr. 29 31 62 79

Årsrapport 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. april 2021

Dirigent

Søren Erik Virenfeldt

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab 1. januar 2020 - 31. december 2020

Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 8. april 2021

Direktion

Asgar Nohr Toft

Bestyrelse

Søren Erik Virenfeldt
Bestyrelsesformand

Lene Gotlieb Dernert

Toft Hedegaard Kristensen

Jørgen Toft Kristensen

Jens Christian Korgaard
Pedersen

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 2020 - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter 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 2020 - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 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 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 opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Aars, den 8. april 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Claus Bjørnlund

statsautoriseret revisor

MNE-nr. 33216

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	Søren Erik Virenfeldt, bestyrelsesformand Lene Gotlieb Dernert Toft Hedegaard Kristensen Jørgen Toft Kristensen Jens Christian Korgaard Pedersen 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
Dattervirksomhed	Solhaven på Tværs ApS

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 2.806 t.kr. mod 960 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u> <u>kr.</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	62.306.923	52.758.656
1 Personaleomkostninger	-56.650.569	-48.761.005
Af- og nedskrivninger	-1.739.267	-2.562.529
Driftsresultat	3.917.087	1.435.122
Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed	-6.113	-9.690
Andre finansielle indtægter af tilknyttet virksomhed	0	2.673
Andre finansielle indtægter	2.841	1.439
Andre finansielle omkostninger	-312.334	-193.375
Resultat før skat	3.601.481	1.236.169
Skat af årets resultat	-795.926	-275.689
Årets resultat	2.805.555	960.480
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	3.000.000	7.389.246
Overføres til overført resultat	0	0
Disponeret fra overført resultat	-194.445	-6.428.766
Disponeret i alt	2.805.555	7.389.246

Balance 31. december

<u>Note</u>	<u>Aktiver</u>	<u>31/12 2020</u> <u>kr.</u>	<u>31/12 2019</u> <u>kr.</u>
	Anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	26.581.177	27.302.007
	Indretning af lejede lokaler	807.642	927.293
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.266.546	2.989.420
2	Materielle anlægsaktiver i alt	30.655.365	31.218.720
	Kapitalandele i tilknyttet virksomhed	0	77.719
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	0	69.508
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	147.227
	Anlægsaktiver i alt	30.655.365	31.365.947
	Omsætningsaktiver		
	Deposita	14.000	14.000
	Andre tilgodehavender	247.222	127.985
	Periodeafgrænsningsposter	346.287	295.235
	Tilgodehavender i alt	607.509	437.220
	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.175	731
	Værdipapirer i alt	1.175	731
	Likvide beholdninger	2.080.785	1.654.723
	Omsætningsaktiver i alt	2.689.469	2.092.674
	Aktiver i alt	33.344.834	33.458.621

Balance 31. december

<u>Note</u>	<u>Passiver</u>	<u>31/12 2020</u> <u>kr.</u>	<u>31/12 2019</u> <u>kr.</u>
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	250.000	250.000
	Overført resultat	6.355.555	6.550.000
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	7.389.246
	Egenkapital i alt	<u>9.605.555</u>	<u>14.189.246</u>
	 Hensatte forpligtelser		
	Hensættelser til udskudt skat	1.435.412	1.260.477
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.435.412</u>	<u>1.260.477</u>
	 Gældsforpligtelser		
3	Gæld til realkreditinstitutter	5.990.171	6.582.814
4	Anden gæld	4.732.024	1.829.198
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.722.195</u>	<u>8.412.012</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	623.633	1.071.798
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.654.929	2.545.941
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	691.278	872.858
	Skyldig selskabsskat (sambeskatning)	503.140	29.304
	Anden gæld	8.108.692	5.076.985
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.581.672</u>	<u>9.596.886</u>
	 Gældsforpligtelser i alt	<u>22.303.867</u>	<u>18.008.898</u>
	 Passiver i alt	<u>33.344.834</u>	<u>33.458.621</u>
5	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
6	Eventualforpligtelser		

Noter

Note	2020 kr.	2019 kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	49.539.717	41.831.541
Pensioner	6.083.762	5.777.818
Andre omkostninger til social sikring	795.027	783.428
Personaleomkostninger i øvrigt	232.063	368.218
	56.650.569	48.761.005
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	105	93
	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler
	31/12 2020	31/12 2020
	kr.	kr.
2. Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris primo	32.227.848	7.511.273
Tilgange	624.012	1.281.876
Afgange	-1.837.201	-1.172.488
Kostpris ultimo	31.014.659	7.620.661
 Af- og nedskrivninger primo	-4.925.841	-4.521.853
Årets afskrivninger	-552.886	-932.417
Afskrivninger vedr. afhændede aktiver	1.045.245	1.100.155
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.433.482	-4.354.115
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	26.581.177	3.266.546
	31/12 2020	31/12 2019
	kr.	kr.
3. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	6.613.804	7.654.612
Heraf forfalder inden for 1 år	-623.633	-1.071.798
	5.990.171	6.582.814
 Restgæld efter 5 år	3.622.750	4.253.853

Noter

<u>Note</u>	<u>31/12 2020</u> kr.	<u>31/12 2019</u> kr.
4. Anden gæld		
Anden gæld i alt	4.732.024	1.829.198
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	<u>4.732.024</u>	<u>1.829.198</u>
Restgæld efter 5 år	0	0

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 6.776, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør t.kr. 26.581.

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. 55 årligt med 3 måneders opsigelsesvarsel.

Forpligtelser i henhold til lejekontrakt med trejdemand udgør t.kr. 360 årligt med en uopsigelighed på 81 måneder fra balancedagen. Lejeforpligtelsen udgør t.kr. 2.430 pr. 31. december 2020.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør t.kr. 503.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret t.kr. 0.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en regnskabsklasse B-virksomhed med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C-virksomheder.

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 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 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregninger som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

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:

	<u>Restværdi</u>	<u>Levetid</u>
Bygninger	0-20%	50-75 år
Indretning af lejede lokaler	0%	8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0%	3-20 år

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Botilbud på Tværs ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

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 nominel værdi.