
Hetag Tagdækning Nord A/S

Arresøvej 31 B, 8240 Risskov

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 31 26 18 72

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
16/3 2017

Gitte Hjerresen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 5 |
| Balance 31. december | 6 |
| Noter til årsregnskabet | 8 |
| Regnskabspraksis | 11 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Hetag Tagdækning Nord A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 16. marts 2017

Direktion

Torben Mølgaard Rasmussen
adm. direktør

Bestyrelse

Paul Erik Rask
formand

Torben Mølgaard Rasmussen

Morten Philipsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Hetag Tagdækning Nord A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Hetag Tagdækning Nord A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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. Fejlinformationer 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 indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skepsis under revisionen. Herudover:

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet 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.

Trekantområdet, den 16. marts 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Almskou Ohmeyer
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Hetag Tagdækning Nord A/S Arresøvej 31 B 8240 Risskov Telefon: 86 17 58 00 Telefax: 86 17 49 85 Hjemmeside: www.hetagtagdaekning.dk CVR-nr.: 31 26 18 72 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 30. januar 2008 Regnskabsår: 9. regnskabsår Hjemstedskommune: Århus |
| Bestyrelse | Paul Erik Rask, formand Torben Mølgaard Rasmussen Morten Philipsen |
| Direktion | Torben Mølgaard Rasmussen |
| Revision | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle |
| Pengeinstitut | Nordea Strandgade 3 0900 København C |

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2016 DKK | 2015 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 15.307.155 | 13.228.546 |
| Personaleomkostninger | 2 | -12.494.642 | -11.845.148 |
| Resultat før afskrivninger | | 2.812.513 | 1.383.398 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle- og materielle anlægsaktiver | | -40.460 | -38.675 |
| Resultat før finansielle poster | | 2.772.053 | 1.344.723 |
| Finansielle indtægter | | 0 | 23.674 |
| Finansielle omkostninger | | -63.167 | -49.810 |
| Resultat før skat | | 2.708.886 | 1.318.587 |
| Skat af årets resultat | 3 | -609.788 | -246.898 |
| Årets resultat | | 2.099.098 | 1.071.689 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| Foreslået udbytte | | 2.099.098 | 1.071.689 |
| | | 2.099.098 | 1.071.689 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2016 DKK | 2015 DKK |
|---|------|-------------------|------------------|
| Erhvervede licenser | | 96.725 | 128.705 |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 96.725 | 128.705 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 7.640 | 16.120 |
| Materielle anlægsaktiver | | 7.640 | 16.120 |
| Anlægsaktiver | | 104.365 | 144.825 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 308.199 | 315.130 |
| Varebeholdninger | | 308.199 | 315.130 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 9.179.249 | 5.255.168 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 4 | 845.713 | 484.201 |
| Andre tilgodehavender | | 634.120 | 508.364 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 33.396 | 0 |
| Tilgodehavender | | 10.692.478 | 6.247.733 |
| Likvide beholdninger | | 17.523 | 2.501.444 |
| Omsætningsaktiver | | 11.018.200 | 9.064.307 |
| Aktiver | | 11.122.565 | 9.209.132 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2016 DKK | 2015 DKK |
|--|----------|-------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 2.099.098 | 1.071.689 |
| Egenkapital | 5 | 2.599.098 | 1.571.689 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 1.236.863 | 1.031.259 |
| Andre hensættelser | | 303.956 | 182.343 |
| Hensatte forpligtelser | | 1.540.819 | 1.213.602 |
| Ansvarlig lånekapital | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Langfristet gæld | 6 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Kreditinstitutter | | 673.523 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.047.545 | 1.325.273 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser | 4 | 701.911 | 653.409 |
| Selskabsskat | | 82.184 | 493.811 |
| Anden gæld | | 3.477.485 | 2.951.348 |
| Kortfristet gæld | | 5.982.648 | 5.423.841 |
| Gældsforpligtelser | | 6.982.648 | 6.423.841 |
| Passiver | | 11.122.565 | 9.209.132 |
| Hovedaktivitet | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 7 | | |

Noter til årsregnskabet

1 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive tagenterprise samt lignende virksomhed med udførelse af tagdækningsenterpriseopgaver for kunder indenfor nybyg, renovering, vedligeholdelse og servicetilsyn.

| | <u>2016</u> DKK | <u>2015</u> DKK |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 11.403.583 | 10.637.159 |
| Pensioner | 855.560 | 842.809 |
| Andre omkostninger til social sikring | <u>235.499</u> | <u>365.180</u> |
| | <u>12.494.642</u> | <u>11.845.148</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>22</u> | <u>23</u> |
| | | |
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 404.184 | 695.812 |
| Årets udskudte skat | <u>205.604</u> | <u>-448.914</u> |
| | <u>609.788</u> | <u>246.898</u> |
| | | |
| 4 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 28.413.354 | 24.159.851 |
| Modtagne acountobetalinge | <u>-28.269.552</u> | <u>-24.329.059</u> |
| | <u>143.802</u> | <u>-169.208</u> |
| | | |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 845.713 | 484.201 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | <u>-701.911</u> | <u>-653.409</u> |
| | <u>143.802</u> | <u>-169.208</u> |

Noter til årsregnskabet

5 Egenkapital

| | Selskabskapital | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------------------|------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 1.071.689 | 1.571.689 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | -1.071.689 | -1.071.689 |
| Årets resultat | 0 | 2.099.098 | 2.099.098 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 2.099.098 | 2.599.098 |

6 Langfristet gæld

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2016 | 2015 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Ansvarlig lånekapital | | |
| Efter 5 år | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Langfristet del | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| | 1.000.000 | 1.000.000 |

Selskabets aktionær har indskudt TDKK 1.000 i ansvarlig lånekapital.

Der er ikke truffet aftale om tilbagebetaling af lånekapitalen. Lånekapitalen forrentes med diskontoen +1 %.

Den ansvarlige lånekapital træder i tilfælde af konkurs tilbage for selskabets gæld til øvrige kreditorer.

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingkontrakter

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

| | 2016 | 2015 |
|------------------|----------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Inden for 1 år | 536.012 | 570.314 |
| Mellem 1 og 5 år | 397.046 | 702.604 |
| | 933.058 | 1.272.918 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|-------------|-------------|
| | DKK | DKK |
| 7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat) | | |
| Samlede lejeforpligtelser | 157.026 | 157.026 |
| Kontraktlige forpligtelser | | |
| Selskabet har stillet sædvanlige branchemæssige arbejdsgarantier | 13.193.756 | 14.088.404 |

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Hetag Tagdækning Nord A/S for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Regnskabspraksis

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Regnskabspraksis

Nettorealisationens værdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationens værdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationens værdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealisationens værdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende omkostninger i de efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.