



MC Malerforretning A/S

Ertebjerg 94
8381 Tilst
CVR-nr. 31321212

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.05.2021

Jørgen E. Hansen
dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2020	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

MC Malerforretning A/S

Ertebjerg 94

8381 Tilst

CVR-nr.: 31321212

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Telefonnummer: 86163111

Telefax: 86161626

Bestyrelse

Jens Aage Jerslev, formand

Klaus Petersen

Ove Peter Nissen

Ruth Dahl

Tommy Brander Rønne

Direktion

Leon Wagtmann Pedersen, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for MC Malerforretning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 21.04.2021

Direktion

Leon Wagtmann Pedersen
administrerende direktør

Bestyrelse

Jens Aage Jerslev
formand

Klaus Petersen

Ove Peter Nissen

Ruth Dahl

Tommy Brander Rønne

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i MC Malerforretning A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MC Malerforretning A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 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 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.

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.

Aarhus, den 21.04.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Torben Rohde Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33801

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

MC Malerforretning A/S, der har eksisteret siden 1922, omend tidligere som a.m.b.a., udfører malervirksomhed og detailhandel med malerverer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 1.911 t.kr. mod et overskud på 2.295 t.kr. i 2019, hvilket ledelsen anser som tilfredsstillende.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 har ikke haft en væsentlig indflydelse på selskabets finansielle stilling.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		9.630.627	9.035.857
Administrationsomkostninger		(7.513.659)	(6.673.901)
Driftsresultat		2.116.968	2.361.956
Andre finansielle indtægter	3	454.377	669.227
Andre finansielle omkostninger		(67.269)	(54.852)
Resultat før skat		2.504.076	2.976.331
Skat af årets resultat	4	(593.202)	(681.374)
Årets resultat		1.910.874	2.294.957
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		191.087	229.496
Overført resultat		1.719.787	2.065.461
Resultatdisponering		1.910.874	2.294.957

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger		4.118.982	4.340.616
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.063.539	978.378
Materielle aktiver	5	5.182.521	5.318.994
Andre værdipapirer og kapitalandele		317.400	317.400
Andre tilgodehavender		6.000	6.000
Finansielle aktiver	6	323.400	323.400
Anlægsaktiver		5.505.921	5.642.394
Råvarer og hjælpematerialer		159.385	231.113
Varebeholdninger		159.385	231.113
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.950.231	5.008.720
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	167.189	244.048
Andre tilgodehavender		248.171	90.245
Periodeafgrænsningsposter		97.797	124.400
Tilgodehavender		9.463.388	5.467.413
Andre værdipapirer og kapitalandele		12.177.065	9.859.353
Værdipapirer og kapitalandele		12.177.065	9.859.353
Likvide beholdninger		5.789.746	7.543.941
Omsætningsaktiver		27.589.584	23.101.820
Aktiver		33.095.505	28.744.214

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital	8, 9	698.000	698.000
Overført overskud eller underskud		17.683.696	15.949.339
Forslag til udbytte for regnskabsåret		191.087	229.496
Egenkapital		18.572.783	16.876.835
Udskudt skat		646.000	837.000
Andre hensatte forpligtelser		383.000	484.000
Hensatte forpligtelser		1.029.000	1.321.000
Gæld til realkreditinstitutter		338.613	372.099
Anden gæld		2.710.412	857.550
Langfristede gældsforpligtelser	10	3.049.025	1.229.649
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	32.849	32.803
Bankgæld		38.887	36.958
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.661.657	1.568.630
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.578.350	1.423.062
Skyldig skat		400.732	131.786
Anden gæld	11	6.732.222	6.123.491
Kortfristede gældsforpligtelser		10.444.697	9.316.730
Gældsforpligtelser		13.493.722	10.546.379
Passiver		33.095.505	28.744.214
Personaleomkostninger	1		
Af- og nedskrivninger	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	698.000	15.949.339	229.496	16.876.835
Køb af egne kapitalandele	0	(1.600)	0	(1.600)
Udbytte af egne kapitalandele	0	16.170	(16.170)	0
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(213.326)	(213.326)
Årets resultat	0	1.719.787	191.087	1.910.874
Egenkapital ultimo	698.000	17.683.696	191.087	18.572.783

Noter

1 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	27.260.098	25.123.130
Pensioner	2.416.887	2.133.357
Andre omkostninger til social sikring	328.562	565.120
	30.005.547	27.821.607
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	67	62

2 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	634.515	458.662
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(8.560)	0
	625.955	458.662

3 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	2.408
Dagsværdireguleringer	217.038	411.444
Øvrige finansielle indtægter	237.339	255.375
	454.377	669.227

4 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Aktuel skat	784.202	296.474
Ændring af udskudt skat	(191.000)	384.900
	593.202	681.374

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	5.111.680	2.844.234
Tilgange	0	544.482
Afgange	0	(366.634)
Kostpris ultimo	5.111.680	3.022.082
Af- og nedskrivninger primo	(771.064)	(1.865.856)
Årets afskrivninger	(221.634)	(412.881)
Tilbageførsel ved afgang	0	320.194
Af- og nedskrivninger ultimo	(992.698)	(1.958.543)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.118.982	1.063.539

6 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	317.400	6.000
Kostpris ultimo	317.400	6.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	317.400	6.000

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2020 kr.	2019 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	12.634.362	13.278.071
Foretagne acontofaktureringer	(12.467.173)	(13.034.023)
	167.189	244.048

8 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktiekapital	1.745	400	698.000
	1.745		698.000

9 Egne kapitalandele

	Antal	Nominal værdi kr.	Andel af virksomheds- kapital %	Købs- og salgspris kr.
Anparter	1	400	0,10	1.600
Erhvervede kapitalandele	1	400	0,10	
Beholdning af egne kapitalandele	115	46.000	6,60	
Beholdning af egne kapitalandele	115	46.000	6,60	

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.	Restgæld efter 5 år 2020 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	32.849	32.803	338.613	207.399
Anden gæld	0	0	2.710.412	0
	32.849	32.803	3.049.025	207.399

11 Anden gæld

	2020 kr.	2019 kr.
Moms og afgifter	3.021.698	2.169.268
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.596.484	3.916.010
Anden gæld i øvrigt	114.040	38.213
	6.732.222	6.123.491

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020	2019
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	53.112	79.668

13 Eventualforpligtelser

	2020	2019
	kr.	kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	791.887	1.437.290
Eventualforpligtelser i alt	791.887	1.437.290

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i grunde og bygninger.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte grunde og bygninger udgør 4.119 t.kr.

Til sikkerhed for kassekredit er deponeret ejerpantebrev nom. 1.300 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

I det indeværende regnskabsår er der sket ændring af regnskabsmæssig skøn for afskrivningsperioden af selskabets bygninger. Levetiden er ændret fra 40 år til 20 år som følge af en konkret vurdering.

Det ændrede skøn har en negativ påvirkning på dette års resultat med 111 t.kr.

Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

Idet MC Malerforretning A/S udfører mange licitationsarbejder, anvendes produktionen som indtægtskriterium, således at omsætningen dels indeholder de færdigfakturerede beløb vedrørende MC Malerforretning A/S' aktiviteter samt forskydningen i værdien af igangværende arbejder fra regnskabsårets begyndelse til slutningen. Ved vurderingen af igangværende arbejder ved regnskabsårets slutning medtages en forholdsmæssig acontoavance.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på materielle aktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale og ledelsen samt kontorholdsomkostninger og afskrivninger.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen**Materielle aktiver**

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

Bygninger	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

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

Egne kapitalandele

Anskaffelses- og afståelsessummer samt udbytte for egne kapitalandele indregnes direkte på overført resultat under egenkapitalen. Gevinster og tab ved salg indregnes således ikke i resultatopgørelsen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne kapitalandele reducerer virksomhedskapitalen med et beløb svarende til kapitalandelernes nominelle værdi.

Udskudt skat

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

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Gæld til realkreditinstitutter

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

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