

Thomas Thomsen A/S

**Hundborgvej 198
7700 Thisted**

CVR-nr. 31 50 13 69

ÅRSRAPPORT

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling

den *23/3* 2023



Jette Bredgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Thomas Thomsen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 23/ 3 2023

Direktion



Thomas Helstrup Thomsen

Bestyrelse



Jens Jørgen Enggaard
formand



Fin Olesen Vandborg



Jette Bredgaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Thomas Thomsen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Thomas Thomsen A/S for perioden 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Silkeborg, den 23 / 3 2023

Blicher Revision & Rådgivning

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 78 33 78 18

Kim Rune Christensen

statsaut. revisor

mne33194

Selskabsoplysninger

Selskabet	Thomas Thomsen A/S Hundborgvej 198 7700 Thisted
	Telefon: 97 91 19 40
	Hjemmeside: www.th-thomsen.dk
	E-mail: kran@th-thomsen.dk
	CVR-nr.: 31 50 13 69
	Stiftet: 23. juni 2008
	Kommune: Thisted
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jens Jørgen Enggaard, formand Fin Olesen Vandborg Jette Bredgaard
Direktion	Thomas Helstrup Thomsen
Revisor	Blicher Revision & Rådgivning Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Søndergade 25 8600 Silkeborg
	Kim Rune Christensen, statsaut. revisor Dorthe Kaa, revisor

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med vognmandsforretning med fragt og kranarbejde og dermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 3.808.702 og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 26.281.867.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse
1. januar - 31. december

Note	2022	2021 kr. 1.000
BRUTTOFORTJENESTE	28.956.417	24.957
1 Personaleomkostninger.....	-14.828.206	-13.428
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-9.118.960	-7.215
Andre driftsomkostninger.....	-32.423	0
DRIFTSRESULTAT	4.976.828	4.314
Andre finansielle indtægter	14.417	0
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-31.842	-59
Andre finansielle omkostninger	-217.928	-114
RESULTAT FØR SKAT	4.741.475	4.141
2 Skat af årets resultat.....	-932.773	-782
ÅRETS RESULTAT	3.808.702	3.359
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.000.000	0
Årets henlæggelse til øvrige reserver	-209.687	-299
Overført resultat.....	-981.611	3.658
DISPONERET I ALT	3.808.702	3.359

Balance 31. december
AKTIVER

Note	2022	2021 kr. 1.000
3 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
4 Tekniske anlæg og maskiner	33.020.954	34.482
Materielle anlægsaktiver	33.020.954	34.482
ANLÆGSAKTIVER	33.020.954	34.482
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.780.739	4.182
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.314.656	1.161
Andre tilgodehavender	235.750	0
Periodeafgrænsningsposter	101.508	101
Tilgodehavender	8.432.653	5.444
Likvide beholdninger	5.035.362	4.369
OMSÆTNINGSAKTIVER	13.468.015	9.813
AKTIVER	46.488.969	44.295

Balance 31. december
PASSIVER

Note	2022	2021 kr. 1.000
Virksomhedskapital.....	500.000	500
Reserve for opskrivninger	169.075	379
Overført resultat.....	20.612.792	21.594
Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.000.000	0
EGENKAPITAL.....	26.281.867	22.473
Hensættelse til udskudt skat	2.936.234	3.536
HENSATTE FORPLIGTELSER	2.936.234	3.536
Leasingforpligtelser.....	7.318.295	7.295
5 Langfristede gældsforpligtelser.....	7.318.295	7.295
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	2.369.600	2.105
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	2.467.531	2.160
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.140.886	3.506
Selskabsskat.....	1.532.312	1.136
6 Anden gæld.....	2.442.244	2.084
Kortfristede gældsforpligtelser	9.952.573	10.991
GÆLDSFORPLIGTELSER	17.270.868	18.286
PASSIVER	46.488.969	44.295
7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Nærtstående parter		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021 kr. 1.000
Virksomhedskapital primo	500.000	500
Virksomhedskapital ultimo	500.000	500
Reserve for opskrivninger primo	378.762	678
Årets afskrivninger med fradrag af udskudt skat.....	-195.629	-263
Afgang i løbet af regnskabsåret.....	-14.058	-36
Reserve for opskrivninger ultimo	169.075	379
Overført resultat, primo	21.594.403	17.936
Årets resultat.....	4.018.389	3.658
Foreslået udbytte	-5.000.000	0
Overført resultat ultimo.....	20.612.792	21.594
Foreslået udbytte	5.000.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo	5.000.000	0
EGENKAPITAL.....	26.281.867	22.473

Noter

	2022	2021 kr. 1.000
1 Personalemkostninger		
Antal personer beskæftiget	23	21
Lønninger	13.026.329	11.827
Pensioner	1.359.466	1.242
Andre omkostninger til social sikring	442.411	359
	14.828.206	13.428
2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets resultat	1.532.312	1.136
Regulering af udskudt skat	-599.539	-354
	932.773	782
3 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
Kostpris 1. januar 2022		1.500.000
Årets tilgang		0
Afgang		0
Kostpris 31. december 2022		1.500.000
Af-/nedskrivninger 1. januar 2022		-1.500.000
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver		0
Af-/nedskrivninger		0
Af-/nedskrivninger 31. december 2022		-1.500.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		0

Noter

	Tekniske anlæg og maskiner
4 Materielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2022.....	69.928.639
Årets tilgang	8.253.604
Afgang	-2.138.539
Kostpris 31. december 2022.....	76.043.704
Opskrivninger 1. januar 2022	5.393.196
Afgang	-949.185
Opskrivninger 31. december 2022	4.444.011
Af-/nedskrivninger 1. januar 2022	-40.840.441
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	2.492.638
Af-/nedskrivninger	-9.118.958
Af-/nedskrivninger 31. december 2022.....	-47.466.761
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	33.020.954

I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på kr. 12.639.521.

Den regnskabsmæssige værdi, hvis opskrivning ikke havde været foretaget, udgør kr. 32.804.185.

	1/1 2022 Gæld i alt	31/12 2022 Gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
5 Langfristede gældsforpligtelser				
Leasingforpligtelser.....	9.399.825	9.687.895	2.369.600	0
	9.399.825	9.687.895	2.369.600	0

Noter

	2022	2021 kr. 1.000
6 Anden gæld		
Skyldige skatter og afgifter samt skyldige bidrag til social sikring.....	1.515.205	1.960
Anden gæld.....	927.039	124
	<u>2.442.244</u>	<u>2.084</u>

7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Jens Enggaard Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Huslejeforpligtelse

Selskabet har indgået 3 huslejekontrakter med følgende betingelser:
Huslejeforpligtelser andrager tkr. 59.

Finansiell leasing

Leasingkontrakter indregnes som finansiell leasing.

De samlede leasingforpligtelser incl. restværdi ved udløb udgør pr. 31. december 2022 tkr. 10.414, hvoraf tkr. 9.688 er indregnet som gældsforpligtelser, og tkr. 726 indregnes i resultatopgørelsen som renter over leasingkontrakternes løbetid.

Kautions-, pensions- og garantiforpligtelser andrager kr. 0.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er deponeret følgende:

Virksomhedspant tkr. 2.500 i debitorer, lager, uindreg. køretøjer, driftsmidler og goodwill mm. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør tkr. 8.095.

9 Nærtstående parter

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af aktiekapitalen:

BMS Group A/S, Sofiendalsvej 94A, 1. tv., 9200 Aalborg SV

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsregnskabet for Thomas Thomsen A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C-selskaber.

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

Generelt om indregning og måling

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I regnskabsposten indgår brændstof, reparation/vedligeholdelse samt forsikring.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jens Enggaard Holding ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Den økonomiske brugstid vurderes til 10 år pga. virksomhedens karakteristika og øvrige investeringers levetid.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Opskrivninger sker på grundlag af en skønnet dagsværdi.

Afskrivningsgrundlaget opgøres til kostpris med tillæg af opskrivninger med reduktion af eventuelle nedskrivninger og under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Tekniske anlæg og maskiner	3 - 10 år	0-20%

Småaktiver under kr. 20.000 og aktiver med kort levetid indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

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. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede pengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Reserve for opskrivninger

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af materielle anlægsaktiver til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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