

CLAUS STEENSEN ApS

Sværdsholtevej 10A, 4295 Stenlille
CVR-nr. 32 33 61 83

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.09.24

Claus Steensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 22

Selskabet

CLAUS STEENSEN ApS
Sværdsholtevej 10A
4295 Stenlille
Hjemsted: Stenlille
CVR-nr.: 32 33 61 83
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Direktør Claus Steensen

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for CLAUS STEENSEN ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenlille, den 10. september 2024

Direktionen

Claus Steensen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i CLAUS STEENSEN ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CLAUS STEENSEN ApS for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Selskabet er med virkning for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 blevet omfattet af revisionspligt. Vi har derfor ikke tidligere udtrykt en erklæring vedrørende udvidet gennemgang om sammenligningstillene i årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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 lovgivningen.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Slagelse, den 10. september 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Frederik Søndergaard Kjelkvist

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne50563

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive vognmandsforretning og hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK 1.257.175 mod DKK 1.219.946 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.565.371.

Årets resultat for 2023/24 samt sammenligningsåret er påvirket af rettelse af væsentlige fejl fra tidligere år. Dette vedrørende indregning af finansielle leasingaktiver og leasingforpligtelser og indregning af skyldig løn under anden gæld. Vi henviser til særskilt afsnit i anvendt regnskabspraksis for nærmere redegørelse herfor.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	Bruttofortjeneste	9.588.461	7.342.730
1	Personaleomkostninger	-5.080.661	-4.011.260
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.507.800	3.331.470
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.155.549	-1.455.959
	Andre driftsomkostninger	-15.966	0
	Resultat af primær drift	2.336.285	1.875.511
2	Finansielle indtægter	16.607	0
	Finansielle omkostninger	-712.586	-307.935
	Resultat før skat	1.640.306	1.567.576
	Skat af årets resultat	-383.131	-347.630
	Årets resultat	1.257.175	1.219.946
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	500.000	0
	Overført resultat	757.175	1.219.946
	I alt	1.257.175	1.219.946

AKTIVER		30.06.24	30.06.23
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	18.377	23.277
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	18.004.999	18.152.116
3	Materielle anlægsaktiver i alt	18.023.376	18.175.393
	Anlægsaktiver i alt	18.023.376	18.175.393
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.558.740	1.647.925
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.229.738	0
	Andre tilgodehavender	80.150	0
	Periodeafgrænsningsposter	208.367	108.067
	Tilgodehavender i alt	5.076.995	1.755.992
	Likvide beholdninger	61.046	256.051
	Omsætningsaktiver i alt	5.138.041	2.012.043
	Aktiver i alt	23.161.417	20.187.436

	30.06.24	30.06.23
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	150.000	150.000
Overført resultat	3.915.371	3.158.197
Forslag til udbytte for regnskabsåret	500.000	0
Egenkapital i alt	4.565.371	3.308.197
Hensættelser til udskudt skat	934.349	699.048
Hensatte forpligtelser i alt	934.349	699.048
4 Leasingforpligtelser	10.519.489	11.932.932
Langfristede gældsforpligtelser i alt	10.519.489	11.932.932
4 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.913.769	2.496.252
Gæld til øvrige kreditinstitutter	202.267	125
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.472.165	846.730
Gæld til tilknyttede virksomheder	524.195	0
Selskabsskat	59.831	127.232
Anden gæld	969.981	776.920
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.142.208	4.247.259
Gældsforpligtelser i alt	17.661.697	16.180.191
Passiver i alt	23.161.417	20.187.436

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24				
Saldo pr. 01.07.23	150.000	3.637.583	0	3.787.583
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-479.387	0	-479.387
Korrigeret saldo pr. 01.07.23	150.000	3.158.196	0	3.308.196
Forslag til resultatdisponering	0	757.175	500.000	1.257.175
Saldo pr. 30.06.24	150.000	3.915.371	500.000	4.565.371

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	4.463.575	3.509.222
Pensioner	443.358	378.484
Andre omkostninger til social sikring	81.876	64.884
Andre personaleomkostninger	91.852	58.670
I alt	5.080.661	4.011.260
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	9	6

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	15.467	0
Renteindtægter i øvrigt	1.140	0
I alt	16.607	0

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.23	24.502	21.338.680
Tilgang i året	0	4.379.158
Afgang i året	0	-2.857.279
Kostpris pr. 30.06.24	24.502	22.860.559
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-1.225	-3.186.564
Afskrivninger i året	-4.900	-2.150.649
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	481.653
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-6.125	-4.855.560
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	18.377	18.004.999
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.24	0	17.412.197

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.24	Gæld i alt 30.06.23
Leasingforpligtelser	2.913.769	1.004.354	13.433.258	14.429.184
I alt	2.913.769	1.004.354	13.433.258	14.429.184

5. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 141 er der givet virksomhedspant på t.DKK 1.500 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 4.152.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret følgende væsentlige fejl i årsregnskabet for 2022/23.

Indregning af finansielle leasingaktiver og leasingforpligtelser

Ledelsen har i 2023/24 konstateret, at selskabet pr. 30.06.2023 ved en fejl ikke havde aktiveret anskaffelse af to finansielt leasede anlægsaktiver, som var erhvervet pr. 30.06.2023. Hertil har ledelsen konstateret visse fejl i opgørelsen og beregningen af selskabets finansielle leasingforpligtelse pr. 30.06.2023 ved sammenholdelse til de bagvedliggende leasingkontrakter, bl.a. som følge af manglende udskillelse af servicekontrakter fra selve leasingaftalerne.

Selskabet har afledt genberegnet den faktiske finansielle leasingforpligtelse pr. 30.06.2023 i henhold til ÅRL og selskabets anvendte regnskabspraksis. Ændringen medfører, at årets resultat for 2022/23 er reduceret med t.DKK 114 før skat. Skatteeffekten heraf udgør i alt t.DKK 25 (indtægt), således nettoeffekten på resultatopgørelsen udgør t.DKK 89 (udgift). Hertil har fejlen medført, at balancen er forøget med t.DKK "457" efter korrektion af afledt effekt på udskudt skat, mens egenkapitalen er reduceret med t.DKK 89.

Henset til den beløbsmæssige størrelse og effekten på de enkelte linjer i årsregnskabet, er forholdet behandlet som en væsentlig fejl.

Indregning af skyldig løn under anden gæld

Ledelsen har i 2023/24 konstateret, at selskabet pr. 30.06.2023 ved en fejl ikke havde foretaget fuldstændig indregning af skyldige lønposter vedrørende såvel timelønnede som funktionæransatte, som var optjent af medarbejderne og afledt burde være afsat i balancen pr. 30.06.2023. Rettelsen påvirker primært regnskabsposten anden gæld i balancen samt i mindre grad øvrige balanceposter.

Rettelse af denne væsentlige fejl medfører, at årets resultat for 2022/23 er reduceret med t.DKK 501 før skat. Skatteeffekten heraf udgør i alt t.DKK 111 (indtægt), således nettoeffekten på resultatopgørelsen udgør t.DKK 390 (udgift). Hertil har fejlen medført, at balancen er forøget med t.DKK "111" efter korrektion af afledt effekt på udskudt skat, mens egenkapitalen er reduceret med t.DKK 390.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Henset til den beløbsmæssige størrelse og effekten på de enkelte linjer i årsregnskabet, er forholdet behandlet som en væsentlig fejl.

Sammenligningstal for 2022/23 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5	0-10%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10	2-40%

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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 virksom-

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

heder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter for-

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.