

sbs rådgivning a/s

Kigkurren 8M, 3., 2300 København S
CVR-nr. 32 36 10 80

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.06.23


Kristian Weber, Partner

Dirigent

Kristian Weber

Advokat

Glostrup Torv 6-10

2600 Glostrup

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

København
Knud Højgaards Vej 9
2860 Søborg

Tel. 39 16 76 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

sbs rådgivning a/s
Kigkurren 8M, 3.
2300 København S
Hjemsted: København S
CVR-nr.: 32 36 10 80
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Carsten Thomasen

Bestyrelse

Ulla Merete Munk Beilin, formand
Bo Vendelholt Christensen
Carsten Thomasen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for sbs rådgivning 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 11. april 2023


Direktionen


Carsten Thomasen

Bestyrelsen


Ulla Merete Munk Beilin
Formand


Bo Vendelholt Christensen


Carsten Thomasen

Bo Vendelholt Christensen underskriver med følgende indvending:

Der bør efter Bo Vendelholt Christensens opfattelse hensættes et beløb på kr. 863.500 vedr. krav, som Vendelholt Holding ApS har rejst overfor selskabet, hvorfor regnskabet ikke er retvisende.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i sbs rådgivning a/s

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for sbs rådgivning a/s for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Søborg, den 11. april 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Skov
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19689

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	22.833	23.755	21.725	22.632	21.998
Bruttofortjeneste	18.624	20.121	17.994	18.832	18.231
Resultat af primær drift	1.328	4.553	3.448	3.114	2.886
Finansielle poster i alt	-1.179	844	254	770	-306
Årets resultat	107	4.203	2.875	3.022	2.004

Balance

Samlede aktiver	16.252	19.214	18.145	19.208	17.524
Investeringer i materielle anlægsaktiver	465	216	0	0	238
Egenkapital	3.617	7.510	6.156	6.281	5.259

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	2%	62%	46%	52%	44%
Bruttomargin	82%	85%	83%	83%	83%
Overskudsgrad	6%	19%	16%	14%	13%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	22%	39%	34%	33%	30%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

sbs rådgivning a/s er et tværfagligt rådgivningshus med speciale i renovering. Selskabet beskæftiger arkitekter, konstruktører og ingeniører, der primært arbejder med renoveringsprojekter samt bygherrerådgivere der beskæftiger sig med overordnet projektledelse, entrepriseforhold og byggestyring.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet efter skat udviser et overskud på 107 t.kr. mod 4.203 t.kr. for perioden 01.01.21 - 31.12.21. I årets resultat indgår kurstab på selskabets værdipapirbeholdning med -1.451 t.kr. mod en gevinst på 883 t.kr. i forrige regnskabsår.

Resultatet af den primære drift for regnskabsåret udviser et overskud på 1.328 t.kr. efter indregning af et pr. 31.12.22 afsat vederlag til en fratrukket partner med 0,9 mio.kr., hvilket ledelsen anser som tilfredsstillende herunder henset til en forventet mindre nedgang i aktivitetsniveauet i regnskabsåret.

Balancen viser en egenkapital på 3.617 t.kr. pr. 31.12.22.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
	22.832.557	23.754.543
	-4.208.793	-3.633.918
	18.623.764	20.120.625
1 Personaleomkostninger	-17.138.074	-15.496.615
	1.485.690	4.624.010
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-157.604	-70.519
	1.328.086	4.553.491
Finansielle indtægter	359.458	958.661
Finansielle omkostninger	-1.538.363	-114.482
	149.181	5.397.670
3 Skat af årets resultat	-41.941	-1.194.309
	107.240	4.203.361
Forslag til resultatdisponering		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	4.000.000
Overført resultat	7.240	203.361
	107.240	4.203.361

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	521.957	214.532
4	Materielle anlægsaktiver i alt	521.957	214.532
5	Deposita	465.925	423.307
	Finansielle anlægsaktiver i alt	465.925	423.307
	Anlægsaktiver i alt	987.882	637.839
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	366.807	337.902
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.093.410	3.990.961
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	52.705
	Tilgodehavende selskabsskat	478.081	0
	Andre tilgodehavender	9.646	459.924
	Periodeafgrænsningsposter	516.724	376.368
	Tilgodehavender i alt	3.464.668	5.217.860
	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.756.605	6.969.732
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	5.756.605	6.969.732
	Likvide beholdninger	6.042.349	6.388.821
	Omsætningsaktiver i alt	15.263.622	18.576.413
	Aktiver i alt	16.251.504	19.214.252

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	2.516.870	2.509.630
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	4.000.000
	Egenkapital i alt	3.616.870	7.509.630
	Hensættelser til udskudt skat	1.514.703	1.472.762
	Hensatte forpligtelser i alt	1.514.703	1.472.762
6	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	7.601.945	6.470.398
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	977.062	629.296
	Selskabsskat	0	908.655
	Anden gæld	2.540.924	2.223.511
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.119.931	10.231.860
	Gældsforpligtelser i alt	11.119.931	10.231.860
	Passiver i alt	16.251.504	19.214.252

7 Oplysninger om dagsværdi

8 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	1.000.000	2.509.630	4.000.000	7.509.630
Betalt udbytte	0	0	-4.000.000	-4.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	7.240	100.000	107.240
Saldo pr. 31.12.22	1.000.000	2.516.870	100.000	3.616.870

	2022 DKK	2021 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	16.976.769	15.339.560
Andre omkostninger til social sikring	161.305	157.055
I alt	17.138.074	15.496.615
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	21	21
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	157.604	70.519
I alt	157.604	70.519
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	1.313.158
Årets regulering af udskudt skat	41.941	-118.849
I alt	41.941	1.194.309

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	122.405	1.253.986
Tilgang i året	0	465.029
Kostpris pr. 31.12.22	122.405	1.719.015
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-122.405	-1.039.454
Afskrivninger i året	0	-157.604
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-122.405	-1.197.058
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0	521.957

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.22	423.307
Tilgang i året	42.618
Kostpris pr. 31.12.22	465.925
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	465.925

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	53.100.296	42.334.681
Acontofaktureringer	-60.335.434	-48.467.177
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-7.235.138	-6.132.496
Igangværende arbejder for fremmed regning	366.807	337.902
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-7.601.945	-6.470.398
I alt	-7.235.138	-6.132.496

7. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.22	5.756.604
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-1.400.705

8. Eventualforpligtelser

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Eventualforpligtelser i alt	882.000	666.000

Eventualforpligtelser består af leje- og leasingforpligtelser vedrørende indgåede operationelle leasingaftaler for årene 2023 - 2025 vedrørende biler samt husleje-forpligtelser med 6 måneders opsigelsesvarsel.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt 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.

9. 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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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	2-5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-6	0

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 finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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 virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.