
DanTools A/S

Byhavegårdsvej 2, 4571 Grevinge

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 34 70 10 75

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/1 2021

Betina Dahl Jensen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 6

Balance 30. september 7

Egenkapitalopgørelse 9

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for DanTools 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2019/20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herrestrup, den 25. januar 2021

Direktion

Dan Ingemann Jensen
direktør

Bestyrelse

Betina Dahl Jensen
formand

Dan Ingemann Jensen

Danny Stoltenberg Stjerne

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i DanTools A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DanTools A/S for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 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 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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker 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.

Ringsted, den 25. januar 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Vagner Hansen
statsautoriseret revisor
mne33245

Selskabsoplysninger

Selskabet	DanTools A/S Byhavegårdsvej 2 4571 Grevinge CVR-nr.: 34 70 10 75 Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september Hjemstedskommune: Odsherred
Bestyrelse	Betina Dahl Jensen, formand Dan Ingemann Jensen Danny Stoltenberg Stjerne
Direktion	Dan Ingemann Jensen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted
Pengeinstitut	Dragsholm Sparekasse Asnæs Centret 23 4550 Asnæs

Ledelsesberetning

Årsrapporten for DanTools A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive værktøjsmageri og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et underskud på DKK 1.050.718, og selskabets balance pr. 30. september 2020 udviser en egenkapital på DKK 7.432.897.

Som følge af udbruddet af Covid-19 i regnskabsåret er efterspørgslen efter selskabets produkter midlertidigt faldet markant, hvilket har påvirket selskabets økonomiske forhold væsentlig i form af en lavere omsætning og resultat.

Ledelsen vurderer, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditetsberedskab til at imødegå den reducerede omsætning.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Det er ledelsens forventning, at der vil blive realiseret en væsentlig stigning i omsætning og resultat for regnskabsåret 2020/21, og der forventes et positivt resultat for 2020/21.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Bruttofortjeneste		16.378.075	23.896.378
Personaleomkostninger	1	-16.013.639	-19.796.363
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.218.046	-968.673
Andre driftsomkostninger		-98.987	0
Resultat før finansielle poster		-952.597	3.131.342
Finansielle indtægter		4.822	0
Finansielle omkostninger	3	-400.421	-468.034
Resultat før skat		-1.348.196	2.663.308
Skat af årets resultat	4	297.478	-586.205
Årets resultat		-1.050.718	2.077.103

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-1.050.718	2.077.103
		-1.050.718	2.077.103

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.900.558	2.473.699
Indretning af lejede lokaler		1.925.359	2.337.122
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	44.000
Materielle anlægsaktiver	5	4.825.917	4.854.821
Anlægsaktiver		4.825.917	4.854.821
Varebeholdninger		6.001.514	6.571.615
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.698.622	4.287.728
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	46.346	47.319
Andre tilgodehavender		581.537	320.474
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		68.169	0
Periodeafgrænsningsposter		141.077	250.451
Tilgodehavender		4.535.751	4.905.972
Likvide beholdninger		3.767.055	1.779.580
Omsætningsaktiver		14.304.320	13.257.167
Aktiver		19.130.237	18.111.988

Balance 30. september

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		6.932.897	7.983.615
Egenkapital	7	7.432.897	8.483.615
Hensættelse til udskudt skat	8	71.944	301.253
Hensatte forpligtelser		71.944	301.253
Leverandører af varer og tjenesteydelser		685.499	1.326.654
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.912.476	5.308.640
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		10.811	10.255
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	726.902
Anden gæld		3.016.610	1.954.669
Kortfristet gæld		11.625.396	9.327.120
Gældsforpligtelser		11.625.396	9.327.120
Passiver		19.130.237	18.111.988
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital <u>DKK</u>	Overført resultat <u>DKK</u>	I alt <u>DKK</u>
Egenkapital 1. oktober	500.000	7.983.615	8.483.615
Årets resultat	0	-1.050.718	-1.050.718
Egenkapital 30. september	500.000	6.932.897	7.432.897

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Årets resultat		-1.050.718	2.077.103
Reguleringer	9	1.415.154	2.022.912
Ændring i driftskapital	10	702.930	1.464.336
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		1.067.366	5.564.351
Renteindbetalinger og lignende		4.822	0
Renteudbetalinger og lignende		-400.420	-468.034
Pengestrømme fra driftsaktivitet		671.768	5.096.317
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.288.129	-878.424
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-1.288.129	-878.424
Ændring af gæld til tilknyttede virksomheder		2.603.836	-4.842.364
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		2.603.836	-4.842.364
Ændring i likvider		1.987.475	-624.471
Likvider 1. oktober		1.779.580	2.404.051
Likvider 30. september		3.767.055	1.779.580
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		3.767.055	1.779.580
Likvider 30. september		3.767.055	1.779.580

Noter til årsregnskabet

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	14.231.285	17.881.716
Pensioner	1.374.608	1.510.704
Andre omkostninger til social sikring	407.746	403.943
	16.013.639	19.796.363
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	38	47
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.218.046	968.673
	1.218.046	968.673
Der specificeres således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	780.131	545.795
Indretning af lejede lokaler	437.915	422.878
	1.218.046	968.673
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	376.934	441.464
Andre finansielle omkostninger	23.487	14.071
Valutakurstab	0	12.499
	400.421	468.034
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-68.169	726.902
Årets udskudte skat	-229.309	-140.697
	-297.478	586.205

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	5.805.489	4.403.513	44.000
Tilgang i årets løb	1.261.422	26.707	0
Afgang i årets løb	-548.572	-90.620	0
Overførsler i årets løb	0	44.000	-44.000
Kostpris 30. september	<u>6.518.339</u>	<u>4.383.600</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	3.331.790	2.066.391	0
Årets afskrivninger	780.131	437.915	0
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-494.140	-46.065	0
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>3.617.781</u>	<u>2.458.241</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>2.900.558</u>	<u>1.925.359</u>	<u>0</u>

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
Salgsværdi af igangværende arbejder	301.846	428.319
Modtagne accontobetalinger	-255.500	-381.000
	<u>46.346</u>	<u>47.319</u>

7 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 1.000 aktier à nominelt DKK 500. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Noter til årsregnskabet

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
8 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	235.146	269.313
Igangværende arbejder for fremmed regning	23.214	31.940
Skattemæssigt underskud til fremførel	-186.416	0
	71.944	301.253
9 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-4.822	0
Finansielle omkostninger	400.421	468.034
Skat af årets resultat	-297.478	586.205
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	1.317.033	968.673
	1.415.154	2.022.912
10 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	570.101	-98.267
Ændring i tilgodehavender	438.390	2.682.021
Ændring i leverandører m.v.	-305.561	-1.119.418
	702.930	1.464.336
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	607.500	1.389.275
Mellem 1 og 5 år	1.325.410	1.743.526
Efter 5 år	78.910	268.294
	2.011.820	3.401.095
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb	386.279	1.533.679

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Dan Jensen Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

12 Nærtstående parter

Grundlag

Ejerforhold

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

Dan Jensen Holding ApS, Krokusvænget 44, 4550 Asnæs

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DanTools A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019/20 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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.

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 finansiell post.

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.

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

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.

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 virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskab. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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	3 -10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Modtagne acontobetalingen 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 indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og abonnemeter mv.

Egenkapital

Udbytte

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

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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.