



## Henriksen & Uhre ApS

Karlgårdevej 24  
6800 Varde  
CVR-nr. 36910224

## Årsrapport 01.10.2021 - 30.09.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
27.12.2022

---

**Carsten Uhre Møllegaard Jensen**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021/22	7
Balance pr. 30.09.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Henriksen & Uhre ApS

Karlgårdevej 24

6800 Varde

CVR-nr.: 36910224

Stiftelsesdato: 01.06.2015

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.10.2021 - 30.09.2022

## Direktion

Jesper Henriksen, direktør

Carsten Uhre Møllegaard Jensen, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6701 Esbjerg

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 for Henriksen & Uhre ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 09.12.2022

## Direktion

**Jesper Henriksen**  
direktør

**Carsten Uhre Møllegaard Jensen**  
direktør

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i Henriksen & Uhre ApS

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Henriksen & Uhre ApS for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022, 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. 30.09.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske 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.

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Esbjerg, den 09.12.2022

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

### **Jes Rotbøl Primdahl**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne42811

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med bygge og anlæg indenfor murerarbejde og bygningsreparation samt hermed beslægtet virksomhed. Aktiviteten udøves primært i lokalområdet.

# Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>8.431.491</b>	<b>5.484.666</b>
Personaleomkostninger	1	(4.842.348)	(3.961.430)
Af- og nedskrivninger	2	(226.529)	(332.107)
<b>Driftsresultat</b>		<b>3.362.614</b>	<b>1.191.129</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(27.004)	(36.860)
Andre finansielle indtægter	3	57.050	71.328
Andre finansielle omkostninger	4	(73.925)	(32.811)
<b>Resultat før skat</b>		<b>3.318.735</b>	<b>1.192.786</b>
Skat af årets resultat	5	(736.472)	(272.766)
<b>Årets resultat</b>		<b>2.582.263</b>	<b>920.020</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		228.800	226.000
Overført resultat		2.353.463	694.020
<b>Resultatdisponering</b>		<b>2.582.263</b>	<b>920.020</b>



# Balance pr. 30.09.2022

## Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle aktiver</b>	6	<b>0</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.231.502	1.136.131
<b>Materielle aktiver</b>	7	<b>1.231.502</b>	<b>1.136.131</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	3.140
<b>Finansielle aktiver</b>	8	<b>0</b>	<b>3.140</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.231.502</b>	<b>1.139.271</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		877.008	496.707
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	1.420.434	1.344.510
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		260.281	264.161
Andre tilgodehavender		0	22.759
Tilgodehavende skat		37.035	70.070
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.594.758</b>	<b>2.198.207</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>7.202.442</b>	<b>4.576.816</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>9.797.200</b>	<b>6.775.023</b>
<b>Aktiver</b>		<b>11.028.702</b>	<b>7.914.294</b>

**Passiver**

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		250.000	250.000
Overført overskud eller underskud		5.984.611	3.631.148
Forslag til udbytte for regnskabsåret		228.800	226.000
<b>Egenkapital</b>		<b>6.463.411</b>	<b>4.107.148</b>
Udskudt skat		453.000	391.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>453.000</b>	<b>391.000</b>
Anden gæld		0	392.768
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>0</b>	<b>392.768</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	43.172	79.473
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	1.047.947	1.108.639
Leverandører af varer og tjenesteydelser		985.726	463.716
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		167.722	165.314
Skyldige sambeskatningsbidrag		645.472	269.766
Anden gæld	11	1.222.252	936.470
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>4.112.291</b>	<b>3.023.378</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>4.112.291</b>	<b>3.416.146</b>
<b>Passiver</b>		<b>11.028.702</b>	<b>7.914.294</b>
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

# Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	250.000	3.631.148	226.000	4.107.148
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(226.000)	(226.000)
Årets resultat	0	2.353.463	228.800	2.582.263
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>250.000</b>	<b>5.984.611</b>	<b>228.800</b>	<b>6.463.411</b>

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Gager og lønninger	4.104.738	3.442.759
Pensioner	544.237	324.844
Andre omkostninger til social sikring	144.338	147.366
Andre personaleomkostninger	49.035	46.461
	<b>4.842.348</b>	<b>3.961.430</b>

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	9	10
---	---	----

## 2 Af- og nedskrivninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	226.529	332.107
	<b>226.529</b>	<b>332.107</b>

## 3 Andre finansielle indtægter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	5.449	5.079
Renteindtægter i øvrigt	51.601	66.179
Rentegodtgørelse for betalte acontoskatter	0	70
	<b>57.050</b>	<b>71.328</b>

## 4 Andre finansielle omkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	63.020	24.929
Renteudgifter vedrørende betalte acontoskatter	260	65
Øvrige finansielle omkostninger	10.645	7.817
	<b>73.925</b>	<b>32.811</b>

## 5 Skat af årets resultat

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Aktuel skat	674.472	315.766
Ændring af udskudt skat	62.000	(43.000)
	<b>736.472</b>	<b>272.766</b>

**6 Immaterielle aktiver**

	<b>Goodwill kr.</b>
Kostpris primo	200.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>200.000</b>
Af- og nedskrivninger primo	(200.000)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(200.000)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>

**7 Materielle aktiver**

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</b>
Kostpris primo	2.239.197
Tilgange	321.900
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>2.561.097</b>
Af- og nedskrivninger primo	(1.103.066)
Årets afskrivninger	(226.529)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(1.329.595)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.231.502</b>

**8 Finansielle aktiver**

	<b>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.</b>
Kostpris primo	40.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>40.000</b>
Opskrivninger primo	(36.860)
Andel af årets resultat	(27.004)
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	23.864
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>(40.000)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>

<b>Kapitalandele i dattervirksomheder</b>	<b>Hjemsted</b>	<b>Retsform</b>	<b>Ejerandel %</b>	<b>Egenkapital kr.</b>	<b>Resultat kr.</b>
Henriksen & Uhre Ejendomsselskab ApS	Varde	ApS	100,00	(23.864)	(27.004)

## 9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Igangværende arbejder for fremmed regning	9.586.487	8.684.871
Foretagne acontofaktureringer	(9.214.000)	(8.449.000)
Overført til forpligtelser	1.047.947	1.108.639
	<b>1.420.434</b>	<b>1.344.510</b>

## 10 Langfristede forpligtelser

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2021/22</b>	<b>Forfald inden for 12 måneder 2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Leasingforpligtelser	43.172	79.473
	<b>43.172</b>	<b>79.473</b>

## 11 Anden gæld (kortfristet)

	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Moms og afgifter	562.024	570.913
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	526.044	220.227
Feriepengeforpligtelser	91.184	84.267
Anden gæld i øvrigt	43.000	61.063
	<b>1.222.252</b>	<b>936.470</b>

## 12 Eventualforpligtelser

Der er indgået lejeaftale vedrørende Sønderbro 40 samt Karlsgårdevej 24. Lejeaftalerne kan af begge parter opsiges med et varsel på 6 måneder til den første i en måned.

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

## 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Sparekassen Kronjylland, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 700 t.kr. Virksomhedspantet omfatter tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser samt driftsmateriel og inventar. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 2.109 t.kr.

Indeholdt i andre anlæg, driftsmateriel og inventar er bil finansieret ved finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leaset bil udgør 43 t.kr.

I likvide midler indgår deponeringskonti 357 t.kr., der er stillet til sikkerhed som arbejdsgarantier. Herudover er der stillet en arbejdsgaranti på 175 t.kr.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

## Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

**Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra bank og leasing samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

**Skat**

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

**Balancen****Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid. Goodwill er fuldt ud afskrevet.



### Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

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

	<b>Brugstid År</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

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

**Tilgodehavende og skyldig skat**

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

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

**Udbytte**

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

**Udskudt skat**

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Leasingforpligtelser**

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

**Andre finansielle forpligtelser**

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

**Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag**

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.