

SKA-DAN A/S

Kornmarken 15
6040 Egtved

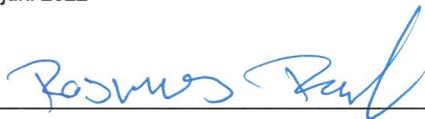
CVR.nr.: 38 56 85 90

ÅRSRAPPORT 2021

Regnskabsperiode: 1/1 2021 - 31/12 2021

(5. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
17. juni 2022



Rasmus Allen Bach
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5.
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1/1 2021 - 31/12 2021	7.
Balance pr. 31/12 2021	8.
Noter	10.

Selskabsoplysninger

Selskab

SKA-DAN A/S
Kornmarken 15
6040 Egtved

CVR.nr.: 38 56 85 90

Telefon: 07 02 67 46
Internet: www.ska-dan.dk
E-mail: solgaard@ska-dan.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2021 - 31/12 2021

Stiftelsesdato: 1/1 2017

Bankforbindelse:

Fynske Bank
Østergade 4
5500 Middelfart

Bestyrelse

Rasmus Allen Bach
Jørn Solgaard Andersen
Tanja Allen Bach

Direktion

Rasmus Allen Bach

Revisor

Berg Revision
Registreret revisionsanpartsselskab
Dybdalgårdvej 5
5750 Ringe

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2021 - 31. december 2021 for SKA-DAN A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egtved, den 17. juni 2022

Direktion



Rasmus Allen Bach

Bestyrelse



Rasmus Allen Bach



Jørn Solgaard Andersen



Tanja Allen Bach

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i SKA-DAN A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SKA-DAN A/S for regnskabsåret 1/1 2021 - 31/12 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2021 - 31/12 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse gældende dansk standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven samt Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder. 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers etiske regler samt 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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Ringe, den 6. juli 2022

Berg Revision
Registreret revisionsanpartsselskab
(CVR.nr. 41234253)



Lars Berg Rasmussen
Registreret revisor
mne16515

Resultatopgørelse 1/1 2021 - 31/12 2021

Note	2021	2020
1 BRUTTOFORTJENESTE	8.393.530	7.828.973
2 Personalemkostninger	-4.793.430	-4.954.807
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.035.631	-1.658.811
Andre driftsomkostninger	0	-186.683
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	1.564.469	1.028.672
Andre finansielle indtægter	-1.131	60.504
Andre finansielle omkostninger	-145.571	-198.996
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	1.417.767	890.180
4 Skat af årets resultat	-298.185	-178.339
ÅRETS RESULTAT	1.119.582	711.841
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	0	1.500.000
Overført resultat	1.119.582	-788.159
I ALT	1.119.582	711.841

Balance pr. 31/12 2021
Aktiver

<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
3	Goodwill	700.000	840.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	700.000	840.000
3	Grunde og bygninger	2.640.415	2.640.415
3	Produktionsanlæg og maskiner	2.933.209	2.807.087
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt leasingaktiver	2.709.149	2.229.890
	Materielle anlægsaktiver i alt	8.282.773	7.677.392
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	8.982.773	8.517.392
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.488.078	1.614.578
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	332.433
	Andre tilgodehavender	1.575	2.500
	Periodeafgrænsningsposter	28.060	158.212
	Tilgodehavender i alt	4.517.713	2.107.723
	Likvide beholdninger	257.027	362.639
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	4.774.740	2.470.362
	AKTIVER I ALT	13.757.513	10.987.754

Balance pr. 31/12 2021
Passiver

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	3.964.373	2.844.791
Forslag til udbytte	0	1.500.000
EGENKAPITAL I ALT	<u>4.464.373</u>	<u>4.844.791</u>
4 Udskudt skat	<u>684.446</u>	<u>667.333</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>684.446</u>	<u>667.333</u>
5 Anden langfristet gæld	<u>3.924.901</u>	<u>3.166.178</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.924.901</u>	<u>3.166.178</u>
5 Kortfristet del af langfristet gæld	704.000	715.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.722.267	415.926
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.127.784	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	<u>1.129.742</u>	<u>1.178.526</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.683.793</u>	<u>2.309.452</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>8.608.694</u>	<u>5.475.630</u>
PASSIVER I ALT	<u>13.757.513</u>	<u>10.987.754</u>
6 Eventualforpligtelser		
7 Pantsætning og sikkerhedsstillelser		
8 Ledelsens beretning		
9 Anvendt regnskabspraksis		

NOTER

Note 1 - Særlige poster

Selskabet har i regnskabsåret modtaget covid-19 kompensation. Kompensationsbeløbet T.kr. 482 indgår i selskabets bruttoresultat.

Note 2 - Personaleomkostninger

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>8</u>	<u>8</u>
Gager og lønninger	4.181.561	4.296.821
Pensionsbidrag	476.475	464.337
Andre omkostninger til social sikring	<u>135.394</u>	<u>193.649</u>
	<u>4.793.430</u>	<u>4.954.807</u>
Løn, vederlag og pension til direktion	<u>1.355.922</u>	<u>1.435.084</u>
Løn, vederlag og pension til bestyrelse	<u>60.000</u>	<u>60.000</u>

Note 3 - Anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2021	1.400.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris 31. december 2021	<u>1.400.000</u>
Afskrivninger 1. januar 2021	560.000
Afskrivninger vedrørende afgang	0
Årets afskrivninger	140.000
Afskrivninger 31. december 2021	<u>700.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>700.000</u>

NOTER

Materielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Heraf finansiel leasete aktiver
Kostpris 1. januar 2021	2.640.415	6.920.329	3.215.489	2.923.200
Tilgang	0	1.145.989	1.715.039	1.670.234
Afgang	0	0	-1.256.289	-964.000
Kostpris 31. december 2021	2.640.415	8.066.318	3.674.239	3.629.434
Afskrivninger 1. januar 2021	0	4.113.242	985.599	846.940
Afskrivninger vedrørende afgang	0	0	-742.643	-603.984
Årets afskrivninger	0	1.019.867	722.134	722.134
Afskrivninger 31. december 2021	0	5.133.109	965.090	965.090
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	2.640.415	2.933.209	2.709.149	2.664.344
Afskrivninger:			2021	2020
Goodwill			140.000	140.000
Produktionsanlæg og maskiner			1.019.867	932.795
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			0	35.296
Finansielt leasete aktiver			722.134	550.720
Tab ved salg af driftsmidler			153.630	0
Afskrivninger i alt			2.035.631	1.658.811
Note 4 - Skat			2021	2020
Skat af årets resultat:				
Skat af årets skattepligtige indkomst			281.072	289.388
Regulering af udskudt skat			17.113	-111.049
			298.185	178.339
Note 5 - Langfristede gældsforpligtelser			2021	2020
Gæld lease aftaler			2.219.507	1.539.475
Anlægs lån pengeinstitut			1.830.585	1.959.744
Santander Bank Ford S Max			196.850	0
Indefrosne feriepenge			381.959	381.959
Gæld i alt			4.628.901	3.881.178
Kortfristet del (1. års afdrag)			-704.000	-715.000
Langfristet gæld			3.924.901	3.166.178
Note 6 - Eventualforpligtelser				

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for JSA Holding Fredericia ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

NOTER

Note 7 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Selskabet har indgået operationel leaseaftale vedr. personvogn - den resterende betaling i aftaleperioden andrager ca. t.kr. 152.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er afgivet pant nom. t.kr 2.830 i selskabets ejendom. Bogført værdi t.kr. 2.640, samt pant i personvogn mrk. Ford S-Max.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der udstedt pantebreve for kr. 3.156.000,- samt virksomhedspant for kr. 2.000.000,-

Note 8 - Ledelsens beretning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens primære specialisering omfatter affugting og fugtmåling samt interimopvarmning af nybyggeri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Note 9 - Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2021 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste 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.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og

NOTER

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Virksomhedens primære specialisering omfatter affugtning, fugtmåling samt interimopvarmning af nybyggeri.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

NOTER

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat

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

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

NOTER

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagede, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden vurderes ud fra den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	10 år
----------	-------

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab

NOTER

indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Finansielt leasede aktiver måles på det tidspunkt, hvor kontrakten indgås, til laveste værdi af dagsværdien af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Aktiverne indregnes med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Grunde og bygninger er ikke afskrevet i året	0 år	100 %
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år	0 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	3- 5 år	0 %
Finansielt leasede aktiver	5 år	0 %

Finansiell leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor eller virksomhedens alternative lånerente, som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver, jf. ovenfor.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

NOTER

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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, herunder værdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte netto-skatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.