
Tandlægerne Nord-Smil.dk Aarhus ApS

Paludan-Müllers Vej 24, st., 8200 Aarhus N

Årsrapport for 2019/20 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 38 66 36 07

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 17/12 2020

Hüseyin Badili
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 5

Balance 30. juni 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Tandlægerne Nord-Smil.dk Aarhus ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 17. december 2020

Direktion

Ali Naghavi

Hüseyin Badili

Duygu Akdeniz

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Tandlægerne Nord-Smil.dk Aarhus ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægerne Nord-Smil.dk Aarhus ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Aarhus, den 17. december 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Steffen Damsgaard Sørensen

statsautoriseret revisor

mne35804

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlægerne Nord-Smil.dk Aarhus ApS
Paludan-Müllers Vej 24, st.
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 38 66 36 07
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Aarhus

Direktion

Ali Naghavi
Hüseyin Badili
Duygu Akdeniz

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 6.756.996 | 1.161.752 |
| Personaleomkostninger | 3 | -5.860.199 | -873.776 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -411.401 | -95.197 |
| Resultat før finansielle poster | | 485.396 | 192.779 |
| Finansielle indtægter | | 239 | 114 |
| Finansielle omkostninger | | -122.735 | -65.012 |
| Resultat før skat | | 362.900 | 127.881 |
| Skat af årets resultat | 4 | -81.811 | -28.620 |
| Årets resultat | | 281.089 | 99.261 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|----------------|---------------|
| Overført resultat | | 281.089 | 99.261 |
| | | 281.089 | 99.261 |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.592.838 | 1.491.157 |
| Indretning af lejede lokaler | | 2.226.781 | 1.821.461 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 3.819.619 | 3.312.618 |
| Deposita | | 214.200 | 214.200 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 214.200 | 214.200 |
| Anlægsaktiver | | 4.033.819 | 3.526.818 |
| Varebeholdninger | | 50.000 | 50.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 464.160 | 363.860 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 149.011 | 63.643 |
| Andre tilgodehavender | | 339.590 | 153.512 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 127.497 |
| Tilgodehavender | | 952.761 | 708.512 |
| Likvide beholdninger | | 15.293 | 26.436 |
| Omsætningsaktiver | | 1.018.054 | 784.948 |
| Aktiver | | 5.051.873 | 4.311.766 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|---|----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 50.001 | 50.001 |
| Overført resultat | | 380.350 | 99.261 |
| Egenkapital | 6 | 430.351 | 149.262 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 179.867 | 98.056 |
| Hensatte forpligtelser | | 179.867 | 98.056 |
| Kreditinstitutter | | 2.376.673 | 2.686.020 |
| Anden gæld | | 106.510 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 2.483.183 | 2.686.020 |
| Kreditinstitutter | 7 | 531.376 | 447.670 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 84.286 | 90.279 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 72.864 | 117.699 |
| Selskabsskat | | 0 | 181.060 |
| Anden gæld | 7 | 1.269.946 | 541.720 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.958.472 | 1.378.428 |
| Gældsforpligtelser | | 4.441.655 | 4.064.448 |
| Passiver | | 5.051.873 | 4.311.766 |
| Usædvanlige forhold | 1 | | |
| Væsentligste aktiviteter | 2 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 9 | | |

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Selskabets resultat for regnskabsåret 2019/20 er negativt påvirket af Covid-19 situationen, da tandlægeklinikker blev begrænset således de kun måtte udføre nødbehandlinger i en periode fra medio marts 2020 og 5 uger frem. Selskabet har ansøgt om lønkompensation for hjemsendte medarbejdere, samt kompensation for faste omkostninger. Til trods for de negative økonomiske påvirkninger i 2019/20 genererer selskabet stadig en positiv indtjening.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

3 Personaleomkostninger

| | <u>2019/20</u> DKK | <u>2018/19</u> DKK |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Lønninger | 5.443.298 | 773.840 |
| Pensioner | 310.927 | 57.012 |
| Andre omkostninger til social sikring | 97.367 | 8.236 |
| Andre personaleomkostninger | 8.607 | 34.688 |
| | <u>5.860.199</u> | <u>873.776</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>16</u> | <u>7</u> |

4 Skat af årets resultat

| | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Årets aktuelle skat | 0 | 0 |
| Årets udskudte skat | 81.811 | 28.620 |
| | <u>81.811</u> | <u>28.620</u> |

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK |
|---------------------------------------|--|--|
| Kostpris 1. juli | 1.523.965 | 1.883.850 |
| Tilgang i årets løb | 278.986 | 639.416 |
| Kostpris 30. juni | <u>1.802.951</u> | <u>2.523.266</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 32.808 | 62.389 |
| Årets afskrivninger | 177.305 | 234.096 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>210.113</u> | <u>296.485</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>1.592.838</u> | <u>2.226.781</u> |
| Afskrives over | <u>3-10 år</u> | <u>3-10 år</u> |

6 Egenkapital

| | Selskabskapital DKK | Overført resultat DKK | I alt DKK |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Egenkapital 1. juli | 50.001 | 99.261 | 149.262 |
| Årets resultat | 0 | 281.089 | 281.089 |
| Egenkapital 30. juni | <u>50.001</u> | <u>380.350</u> | <u>430.351</u> |

Noter til årsregnskabet

7 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | <u>2020</u> DKK | <u>2019</u> DKK |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Kreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 777.896 | 1.198.776 |
| Mellem 1 og 5 år | 1.598.777 | 1.487.244 |
| Langfristet del | <u>2.376.673</u> | <u>2.686.020</u> |
| Inden for 1 år | 404.200 | 447.670 |
| Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter | 127.176 | 0 |
| Kortfristet del | <u>531.376</u> | <u>447.670</u> |
| | <u>2.908.049</u> | <u>3.133.690</u> |
| Anden gæld | | |
| Mellem 1 og 5 år | 106.510 | 0 |
| Langfristet del | <u>106.510</u> | <u>0</u> |
| Øvrig kortfristet gæld | 1.269.946 | 541.720 |
| | <u>1.376.456</u> | <u>541.720</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2020</u> DKK | <u>2019</u> DKK |
|--|-----------------------|--------------------|
| 8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: Virksomhedspant på TDKK 1.500 for alt mellemværende med selskabets bankforbindelse. | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse: | | |
| Inden for 1 år | 81.825 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 54.550 | 0 |
| | <u>136.375</u> | <u>0</u> |
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 70 mdr. | 2.499.000 | 2.927.400 |

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægerne Nord-Smil.dk Aarhus ApS for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der er for enkelte driftsomkostninger ændret i klassifikationen i sammenligningstallene. Ændringerne har ikke betydning for resultat og egenkapital.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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 indirekte produktionsomkostninger og 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 lønafhængige 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, og omfatter kompensation i forbindelse med Covid-19.

Finansielle poster

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

Noter til årsregnskabet

9 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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 | 3-10 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nyanskaffelser med en forventet levetid på under et år omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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 afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter depositum, der måles til kostpris. I tilfælde af at kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte igangværende arbejder 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 efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

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

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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 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.

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.