
HabitusHuset Skellebjerg ApS

Park Allé 290, 1. th, 2605 Brøndby

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 39 61 58 94

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
29/4 2022

Helle Hald
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for HabitusHuset Skellevbjerg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt bekendtgørelse nr. 1250 af 13/11-2017 om revision af regnskaber for private tilskud omfattet af lov om socialtilsyn.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

Det er vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 29. april 2022

Direktion

Brian Bisgaard

Martin Godske

Bestyrelse

Helle Hald
formand

Martin Godske

Flemming Trap Højer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i HabitusHuset Skellebjerg ApS

Konklusion

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 - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt bekendtgørelse nr. 1250 af 13/11-2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn.

Vi har revideret årsregnskabet for HabitusHuset Skellebjerg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af selskabet, der er omfattet af regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af selskabet, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Hellerup, den 29. april 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild
statsautoriseret revisor
mne33262

Jesper Randall Petersen
statsautoriseret revisor
mne34352

Selskabsoplysninger

Selskabet

HabitusHuset Skellebjerg ApS
Park Allé 290, 1. th
2605 Brøndby

CVR-nr.: 39 61 58 94
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Brøndby

Bestyrelse

Helle Hald, formand
Martin Godske
Flemming Trap Højer

Direktion

Brian Bisgaard
Martin Godske

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for HabitusHuset Skellebjerg ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt med tilvalg af enkelte regler i klasse C, samt bekendtgørelse nr. 1250 af 13/11-2017 om revision af regnskaber for private tilskud omfattet af lov om socialtilsyn.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at etablere og drive botilbud, dagtilbud og undervisnings-, uddannelses- og beskæftigelsesaktiviteter for voksne og unge med Autisme Spektrum Forstyrrelser samt tillægsdiagnoser eller andre diagnosegrupper, der profiterer af tilbuddets pædagogiske metoder. Selskabet kan desuden iværksætte beslægtede aktiviteter for den godkendte målgruppe. Aktiviteterne finansieres ved salg af tjenesteydelser i selskabet.

Selskabet har i året drevet tilbud i Dianalund og Ruds Vedby.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på DKK 1.717.646, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en negativ egenkapital på DKK 767.340.

Det er ledelsens forventning at selskabets egenkapital vil blive genetableret over de kommende år ved positive driftsresultater.

Selskabet er under opstart og resultatet afspejler således, at botilbuddets kapacitet kun i begrænset omfang har været udnyttet.

Selskabet har som følge af COVID-19 pandemien oplevet et øget sygefravær i 2021.

Der har i 2021 været fortsat fokus på kompetenceudvikling med ”forråelse” som tema, samt sundhedsfaglige aspekter.

Moderselskabet har afgivet støtteerklæring vedrørende fortsat drift.

Årets resultat anses for ikke-tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabet har som følge af COVID-19 pandemien oplevet et øget sygefravær i perioden januar til marts 2022, sammenlignet med tiden før COVID-19.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Nettoomsætning		29.101.441	17.984.120
Andre eksterne omkostninger		-4.157.121	-3.558.929
Bruttoresultat		24.944.320	14.425.191
Personaleomkostninger	1	-22.191.415	-15.051.533
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-493.753	-398.070
Resultat før finansielle poster		2.259.152	-1.024.412
Finansielle omkostninger	3	-57.098	-62.158
Resultat før skat		2.202.054	-1.086.570
Skat af årets resultat	4	-484.408	237.856
Årets resultat		1.717.646	-848.714

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		1.717.646	-848.714
		1.717.646	-848.714

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		748.078	593.512
Indretning af lejede lokaler		2.056.015	1.854.094
Materielle anlægsaktiver	5	2.804.093	2.447.606
Deposita		274.394	224.973
Finansielle anlægsaktiver	6	274.394	224.973
Anlægsaktiver		3.078.487	2.672.579
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		178.724	0
Andre tilgodehavender		426.298	316.585
Udskudt skatteaktiv		74.200	36.900
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	200.956
Tilgodehavender		679.222	554.441
Likvide beholdninger		1.036.215	1.228.439
Omsætningsaktiver		1.715.437	1.782.880
Aktiver		4.793.924	4.455.459

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-817.340	-2.534.987
Egenkapital		-767.340	-2.484.987
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.038.879	1.182.451
Leverandører af varer og tjenesteydelser		112.619	146.570
Gæld til tilknyttede virksomheder		283.798	3.547.847
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		521.708	0
Anden gæld		2.604.260	2.063.578
Kortfristede gældsforpligtelser		5.561.264	6.940.446
Gældsforpligtelser		5.561.264	6.940.446
Passiver		4.793.924	4.455.459
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	-2.534.986	-2.484.986
Årets resultat	0	1.717.646	1.717.646
Egenkapital 31. december	50.000	-817.340	-767.340

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	20.064.596	13.831.402
Pensioner	1.827.904	1.103.987
Andre omkostninger til social sikring	298.915	116.144
	22.191.415	15.051.533
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	36	23
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	493.753	398.070
	493.753	398.070
Der specificeres således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	217.507	163.307
Indretning af lejede lokaler	276.246	234.763
	493.753	398.070
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	41.450	62.158
Andre finansielle omkostninger	15.648	0
	57.098	62.158
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	521.708	-200.956
Årets udskudte skat	-37.300	-36.900
	484.408	-237.856

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	777.089	2.254.798
Tilgang i årets løb	372.073	478.167
Kostpris 31. december	<u>1.149.162</u>	<u>2.732.965</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	183.577	400.704
Årets afskrivninger	217.507	276.246
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>401.084</u>	<u>676.950</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>748.078</u>	<u>2.056.015</u>

6 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	224.973
Tilgang i årets løb	49.421
Kostpris 31. december	<u>274.394</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>274.394</u>

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Alpha HoldCo ApS 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.

Leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en restløbetid mellem 6 til 42 mdr. med en samlet ydelse på i alt t.kr. 390.

Noter til årsregnskabet

8 Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Alpha HoldCo ApS

Brøndby

Noter til årsregnskabet

9 Nøgletal iht. bekendtgørelse om sociatilsyn

	2021
a) Omsætning	29.101.440
b) Soliditetsgrad (i %)	-16,01
c) Resultat	1.717.646
d) Resultat i forhold til omsætning (i %)	5,90
e) Lønomsåstninger til øverste ledelse	1.272.965
f) Lønomsåstninger til borgerrelateret personale	15.217.208
g) Lønomsåstninger til administrativt og teknisk personale	1.134.678
h) Omåstninger til vikarer	2.286.020
i) Samlede lønomsåstninger i forhold til omsætningen (i %)	76,26
j) Omåstninger til bestyrelsesåonorarer	31.249
k) Omåstninger til kompetenceudvikling ift. omsætning (i %)	2,34
l) Ejendomsudgifter i forhold til omsætning (i %)	5,16
m) Sygefravær (i %)	8,20
n) Personaleomsåstning (i %)	13,60

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HabitusHuset Skellebjerg ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt med tilvalg af enkelte regler i klasse C, samt bekendtgørelse nr. 1250 af 13/11-2017 om revision af regnskaber for private tilskud omfattet af lov om socialtilsyn.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 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.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning vedrører opholdsbetaling og indregnes i den periode de vedrører. Opholdbetalinger modtaget før balancedagen, som vedrører kommende regnskabsår, indregnes som modtagne forudbetalinger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, administration, operationelle leasingomkostninger samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

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

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og øvrige selskaber i koncernen. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske 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:

Driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0-20%
---	-------

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Indretning af lejede lokaler 20%

Aktiver med en kostpris på under den skattemæssige grænse 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

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.

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.

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

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