

DKT Byg ApS

Nibevej 2, 9200 Aalborg SV
CVR-nr. 40 23 12 50

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 31.03.22

Peter Bersang Kristensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 21

Selskabet

DKT Byg ApS
Nibevej 2
9200 Aalborg SV
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 40 23 12 50
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Peter Bersang Kristensen
Joachim Sand

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 for DKT Byg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 31. marts 2022

Direktionen

Peter Bersang Kristensen

Joachim Sand

Til kapitalejerne i DKT Byg ApS**Manglende konklusion**

Vi er blevet valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for DKT Byg ApS for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets bogføring og tilhørende dokumentation giver ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet, idet der i væsentligt omfang mangler tilstrækkelig dokumentation for igangværende arbejder, andre tilgodehavender og forpligtelser. Der er som følge heraf ikke tilstrækkelig sikkerhed for, at alle indtægter og omkostninger er indregnet korrekt i årsregnskabet. Som følge heraf er vi ikke i stand udtale os om going concern.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Aalborg, den 31. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Lundtoft Sandal

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35822

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i entreprenørvirksomhed samt anden dermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet et tilgodehavende på t.DKK 35.067 som aktiv. Tilgodehavendet vedrører mangelfuldt arbejde udført af en tidligere underentreprenør. Underentreprenøren er under konkursbehandling, og der forberedes derfor materiale til forsikringsanmeldelse. Der er en igangværende dialog med eget forsikrings-selskab og -mægler, og det er ledelsens vurdering, at der kan opnås erstatning, som vil dække tilgodehavendet.

Herudover har selskabet indregnet forventede erstatninger vedrørende andre forsikrings-sager med t.DKK 24.336. Disse sager er anmeldt, men ikke afgjort. Et mindre beløb af disse sager er afgjort og udbetalt efter regnskabsårets udløb. Det indregnede beløb beror på et skøn, da sagerne er anmeldt med højere beløb, men ikke i alle tilfælde kan forventes fuldt dækket.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et resultat på DKK 368.014 mod DKK 235.163 for tiden 01.10.19 - 30.09.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.721.873.

Ledelsen finder ikke årets resultat tilfredsstillende. Det kan henføres til stigende materialepriser, og stigende efterspørgsel efter kvalificeret arbejdskraft med der til følge stigende lønninger og manglende kvalitet i udført arbejde.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

En tidligere underentreprenør, der nu er under konkursbehandling har udført mangelfuldt arbejde. Som følge af omkostninger til udbedring heraf, er der opnået usikkerhed om den fortsatte drift. Værdien af dette arbejde er indregnet i balancen med t.DKK 35.067. Materialet til forsikringsanmeldelsen er under udarbejdelse. På baggrund af dialog med eget forsikrings-selskab er det ledelsens vurdering, at der opnås erstatning for det indregnede beløb. Der er foretaget andre forsikringsanmeldelser for i alt t.DKK 24.360. Indtil erstatningerne udbetales, er der behov for, at selskabet tilføres likviditet.

Ledelsen er i forhandlinger herom og forventer disse falder positivt ud, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Der er ikke indtruffet betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning.

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	14.361.472	9.884.927
4	Personaleomkostninger	-11.622.351	-8.366.302
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.739.121	1.518.625
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-55.966	-20.169
	Resultat af primær drift	2.683.155	1.498.456
	Finansielle indtægter	1.900	100
	Finansielle omkostninger	-2.050.041	-1.172.843
	Resultat før skat	635.014	325.713
	Skat af årets resultat	-267.000	-90.550
	Årets resultat	368.014	235.163
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	368.014	235.163
	I alt	368.014	235.163

AKTIVER		30.09.21	30.09.20
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	100.098	156.064
	Materielle anlægsaktiver i alt	100.098	156.064
	Deposita	371.873	71.807
	Finansielle anlægsaktiver i alt	371.873	71.807
	Anlægsaktiver i alt	471.971	227.871
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	29.128.078	59.449.889
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	652.298	38.120.744
	Andre tilgodehavender	59.455.552	53.804.251
	Periodeafgrænsningsposter	220.488	250.761
	Tilgodehavender i alt	89.456.416	151.625.645
	Likvide beholdninger	565.924	1.878.148
	Omsætningsaktiver i alt	90.022.340	153.503.793
	Aktiver i alt	90.494.311	153.731.664

		30.09.21	30.09.20
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	400.000	400.000
	Overført resultat	1.321.873	953.859
	Egenkapital i alt	1.721.873	1.353.859
	Hensættelser til udskudt skat	313.000	46.000
	Hensatte forpligtelser i alt	313.000	46.000
6	Selskabsskat	0	44.550
6	Anden gæld	1.140.163	378.561
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.140.163	423.111
5	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	20.638.347
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	68.223.917	97.889.420
	Selskabsskat	44.550	215.137
	Anden gæld	19.050.808	33.165.790
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	87.319.275	151.908.694
	Gældsforpligtelser i alt	88.459.438	152.331.805
	Passiver i alt	90.494.311	153.731.664
7	Eventualforpligtelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.10.19 - 30.09.20		
Saldo pr. 01.10.19	400.000	718.696
Forslag til resultatdisponering	0	235.163
Saldo pr. 30.09.20	400.000	953.859
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21		
Saldo pr. 01.10.20	400.000	953.859
Forslag til resultatdisponering	0	368.014
Saldo pr. 30.09.21	400.000	1.321.873

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

En tidligere underentreprenør, der nu er under konkursbehandling, har udført mangelfuldt arbejde. Som følge af omkostninger til udbedring heraf, er der opstået usikkerhed om den fortsatte drift. Værdien af dette arbejde er indregnet i balancen med t.DKK 35.067. Materiale til anmeldelse til forsikringsselskab er under uarbejdelse. På baggrund af dialog med eget forsikringsselskab er det ledelsens vurdering, at der opnås erstatning for det indregnede tilgodehavende. Udover anmeldelsen af ovennævnte sag er der en række mindre verserende forsikringssager opgjort til t.DKK 24.336. Indtil erstatningerne udbetales, er der behov for, at selskabet tilføres likviditet.

Ledelsen er i forhandlinger herom og forventer disse falder positivt ud, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet et tilgodehavende på t.DKK 35.067 som aktiv. Tilgodehavendet vedrører mangelfuldt arbejde udført af en tidligere underentreprenør. Underentreprenøren er under konkursbehandling, og der er foretaget forsikringsanmeldelser for i alt t.DKK 24.336. Sagerne er ikke afsluttet endnu, men på baggrund af dialog med eget forsikringsselskab og -assurandør, er det ledelsens vurdering, at der kan opnås erstatning iht forsikringsanmeldelserne.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	0	6.452
Forsikringsssager	Andre driftsindtægter	24.336.000	0
Udbedring af mangler ved byggeri	Andre driftsindtægter	21.000.000	0
I alt		45.336.000	6.452

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
4. Personalemkostninger		
Lønninger	9.698.119	7.022.411
Pensioner	1.071.486	605.970
Andre omkostninger til social sikring	126.615	54.741
Andre personalemkostninger	726.131	683.180
I alt	11.622.351	8.366.302
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	15	11

5. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	603.967.480	461.940.499
Acontofaktureringer	-574.839.402	-423.128.957
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	29.128.078	38.811.542
Igangværende arbejder for fremmed regning	29.128.078	59.449.889
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	0	-20.638.347
I alt	29.128.078	38.811.542

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.21	Gæld i alt 30.09.20
Selskabsskat	0	0	44.550
Anden gæld	378.561	1.140.163	378.561
I alt	378.561	1.140.163	423.111

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter på lokaler og parkeringspladser med en opsigelsesperiode på mellem 1-6 måneder. Den årlige leje udgør t.DKK 301.

Selskabet har indgået leasingkontrakter på biler med en restløbetid på 5-13 måneder. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 178, hvoraf inden for 1 år t.DKK 175.

Andre eventualforpligtelser

3. mand har rejst krav mod selskabet om betaling af 43 mio. DKK vedrørende krav erhvervet fra konkursboet efter en af selskabets underentreprenører. Kravet relaterer sig til en række påståede udførte entreprisarbejder, som selskabet ikke anerkender at have modtaget. Sagen er omfattende og endnu på sit indledende stadie, hvorfor udfaldet af sagen kan ikke forudsiges.

Selskabet er herudover part i nogle andre retssager. Det er ledelsens opfattelse, at disse retssager ikke vil have væsentlig indflydelse på selskabets finansielle stilling.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse ved benyttelse af lempelsesbestemmelsen i årsregnskabslovens § 78 a.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.