



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

UGILT SPÆR A/S

UGILTVEJ 462, 9870 SINDAL

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2022

Kenneth V. Jepsen

CVR-NR. 40 65 22 99

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ugilt Spær A/S Ugiltvej 462 9870 Sindal
	CVR-nr.: 40 65 22 99 Stiftet: 10. juli 2019 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Pernille Winther, formand Allan Frost Svendsen Kenneth Vestergaard Jepsen
Direktion	Kenneth Vestergaard Jepsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Østergade 8 9800 Hjørring
Advokat	DLA Piper Denmark Advokatpartnerselskab Hack Kampmanns Plads 2 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Ugilt Spær A/S.

Årsrapporten aflægges 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 - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ugilt, den 30. juni 2022

Direktion:

Kenneth Vestergaard Jepsen

Bestyrelse:

Pernille Winther
Formand

Allan Frost Svendsen

Kenneth Vestergaard Jepsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Ugilt Spær A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ugilt Spær A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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

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

Hjørring, den 30. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36178

Jens Madsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne17379

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er produktion af halvfabrikata til byggeindustrien i form af fremstilling af træspær.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis med hensyn til måling af igangværende arbejder. Selskabet er overgået fra at anvende faktureringsmetoden, hvor avance på projekterne indregnes i resultatopgørelsen, når arbejdet er afsluttet og endelig risikoovergang til køber har fundet sted, til at anvende produktionsmetoden, hvor avance på igangværende projekter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at arbejdet udføres.

Praksisændringen sker som følge af, at anvendelse af produktionsmetoden er vurderet at give et mere retvisende billede af selskabets finansielle situation.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der blev i 2019 rejst krav mod selskabet i relation til prissætning af overtagne aktiver i forbindelse med virksomhedsovertagelse. Sagen er uafklaret, men kravet afvises fortsat, idet det er ledelsens klare og begrundede opfattelse, at der ikke er belæg for korrektion af overdragelsessummerne.

I juni 2022 er der i sagen foretaget Syn og Skøn. Rapporten herfra styrker ledelsens opfattelse af, at der ikke belæg for korrektion af overdragelsessummerne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		28.125.650	18.479
Personaleomkostninger.....	1	-17.111.474	-14.170
Af- og nedskrivninger.....		-219.985	-183
DRIFTSRESULTAT		10.794.191	4.126
Andre finansielle indtægter.....	2	39.847	88
Andre finansielle omkostninger.....		-58.765	-46
RESULTAT FØR SKAT		10.775.273	4.168
Skat af årets resultat.....	3	-2.370.710	-918
ÅRETS RESULTAT		8.404.563	3.250
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		5.000.000	0
Overført resultat.....		3.404.563	3.250
I ALT		8.404.563	3.250

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Goodwill.....		26.561	37
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	26.561	37
Produktionsanlæg og maskiner.....		823.819	621
Materielle anlægsaktiver.....	5	823.819	621
ANLÆGSAKTIVER.....		850.380	658
Råvarer og hjælpematerialer.....		5.202.525	3.527
Varebeholdninger.....		5.202.525	3.527
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.780.801	2.604
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	1.105.885	918
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.411.568	4.869
Andre tilgodehavender.....		976.565	3.172
Periodeafgrænsningsposter.....		49.553	42
Tilgodehavender.....		9.324.372	11.605
Likvide beholdninger.....		13.758.215	1.757
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		28.285.112	16.889
AKTIVER.....		29.135.492	17.547
PASSIVER			
Selskabskapital.....		2.500.000	2.500
Overført resultat.....		7.900.852	4.496
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		5.000.000	0
EGENKAPITAL.....		15.400.852	6.996
Hensættelse til udskudt skat.....		26.165	62
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		26.165	62
Feriepengeindefrysning.....		0	190
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	0	190
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.615.235	803
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		612.180	837
Selskabsskat.....		2.407.500	873
Anden gæld.....		9.014.655	7.786
Periodeafgrænsningsposter.....		58.905	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		13.708.475	10.299
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		13.708.475	10.489
PASSIVER.....		29.135.492	17.547
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2020.....	2.500.000	4.342.206	0	6.842.206
Praksisændring.....		154.083		154.083
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021.....	2.500.000	4.496.289	0	6.996.289
Forslag til resultatdisponering.....		3.404.563	5.000.000	8.404.563
Egenkapital 31. december 2021.....	2.500.000	7.900.852	5.000.000	15.400.852

Praksisændringer, jf. anvendt regnskabspraksis er opgjort netto efter udskudt skat heraf.
Udskudt skat af praksisændringen primo udgør 43.459 kr.

NOTER

	2021 kr.	2020 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	31	28	
Løn og gager.....	15.628.504	11.614	
Pensioner.....	949.639	2.145	
Andre omkostninger til social sikring.....	364.108	278	
Andre personaleomkostninger.....	169.223	133	
	17.111.474	14.170	
 Andre finansielle indtægter			 2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	39.847	88	
	39.847	88	
 Skat af årets resultat			 3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.407.500	873	
Regulering af udskudt skat.....	-36.790	45	
	2.370.710	918	
 Immaterielle anlægsaktiver			 4
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2021.....		51.409	
Kostpris 31. december 2021.....		51.409	
Afskrivninger 1. januar 2021.....		14.566	
Årets afskrivninger		10.282	
Afskrivninger 31. december 2021.....		24.848	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		26.561	
 Materielle anlægsaktiver			 5
		Produktions- anlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2021.....		866.386	
Tilgang.....		412.612	
Kostpris 31. december 2021.....		1.278.998	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....		245.476	
Årets afskrivninger		209.703	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....		455.179	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		823.819	

NOTER

	2021 kr.	2020 tkr.	Note
Igangværende arbejder for fremmed regning			6
Salgsværdi af udført arbejde.....	1.105.885	918	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	0	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.105.885	918	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.105.885	918	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	0	0	
	1.105.885	918	

Selskabet har i 2021 ændret indregning og måling af igangværende arbejder, således at aconto avance nu indregnes ved opgørelsen.

Langfristede gældsforpligtelser	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	7
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	190.475	
	0	0	0	190.475	

Eventualposter mv. 8

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en årlig leasingydelse på 383 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1-105 mdr., med en samlet restforpligtelse på maksimalt 2.300 tkr.

Selskabet har påtaget sig huslejekforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 275 tkr. i opsigelsesperioden på 6 mdr.

Der blev i 2019 rejst krav mod selskabet i relation til prissætning af overtagne aktiver i forbindelse med virksomhedsovertagelse. Sagen er uafklaret, men kravet afvises fortsat, idet det er ledelsens klare og begrundede opfattelse, at der ikke er belæg for korrektion af overdragessummerne.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Kenneth Jepsen Ugilt Holding II ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

	Regnskabsmæssig værdi af aktiver tkr.	Pantets nom. værdi eller restgæld tkr.
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld til pengeinstitut:		
Goodwill, driftsmateriel, lagre, tilgodehavender fra salg, mv. (virksomhedspant).....	10.834	5.000

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ugilt Spær A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

- Selskabets igangværende arbejder for fremmed regning var tidligere indregnet og målt i overensstemmelse med faktureringsmetoden. Praksis er ændret, til at igangværende arbejder fremover indregnes og måles i overensstemmelse med anvendelse af produktionsmetoden.

Årsagen til praksisændringen er, at ved anvendelse af produktionsmetoden indregnes avance på projekterne i resultatopgørelsen i takt med udførelse. Den tidligere anvendelse af faktureringsmetoden betød, at avance på projekterne blev indregnet i resultatopgørelsen, når arbejdet er afsluttet, og risikoovergangen til køber endelig har fundet sted. Det er ledelsens vurdering at anvendelse af produktionsmetoden giver et mere retvisende billede af virksomhedens finansielle situation, da avancen indregnes løbende i takt med udførelse.

Sammenligningstal vedrørende praksisændringerne er tilrettet. Praksisændringen vedrørende sammenligningstallene er indregnet direkte på egenkapitalen primo jf. egenkapitalnoten.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen for 2021 udgør en reduktion af årets resultat før skat med 73 tkr. og efter skat med 57 tkr. Balancesummen ultimo stiger med 124 tkr., som kan henføres til igangværende arbejder, men egenkapitalen pr. 31. december 2021 er steget med 97 tkr. For 2020 er årets resultat før skat ændret med 197 tkr. og efter skat med 154 tkr. Balancesummen primo er steget med 197 tkr. og egenkapitalen er steget med 154 tkr. Den udskudte skat primo er som følge af praksisændringen ændret med 43 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, lønrefusioner samt salg af administrationsydelser.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, leasing, tab på debitorer, mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN**Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Ydelser i forbindelse med leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer måles til anskaffelsespris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.