



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

VENTISOL A/S
NORDRE RINGVEJ 9, 9760 VRÅ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. marts 2023

Preben Lie

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.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ventisol A/S Nordre Ringvej 9 9760 Vrå
	CVR-nr.: 69 16 99 10 Stiftet: 16. august 1982 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jan Fjeldgaard Lunde, formand Preben Lie Kim Jørgensen
Direktion	Kim Jørgensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Østergade 15 9760 Vrå Jyske Bank Bredgade 13 9700 Brønderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Ventisol 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vrå, den 15. marts 2023

Direktion:

Kim Jørgensen

Bestyrelse:

Jan Fjeldgaard Lunde
Formand

Preben Lie

Kim Jørgensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Ventisol A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ventisol A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 15. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36178

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitetsområde er produktion og salg af vinduer og døre i vedligeholdelsesfrit PVC materiale.

Selskabets produkter anvendes både i private boliger og i landbrugs og -industribyggeri.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden har i en lang årrække haft stort fokus på at skabe en miljømæssigt bæredygtig produktion.

I 2022 har vi fortsat arbejdet med at indsamle data til at udarbejde EPD'er, som er en miljøvaredeklaration på hvad et vindue eller en dør giver af CO2 aftryk fra vugge til vugge. Til dette er der opnået støttemidler gennem GCO projekt og SMV grøn puljer. EPD'erne er opnået ultimo året, og udgivet på EPD Danmark i februar 2023.

Gennem arbejdet med at indsamle data på CO2 aftryk ligger det lige til at gøre klar til at lave et klimaregnskab. Dette kan give mulighed for at tilmelde sig SBTI (Science Based Targets Initiative). Det bliver et krav fra bygherre fremover. Internt er der arbejdet yderligere med Grøn omstilling, hvor der er etableret affaldssortering for hele virksomheden, og der er foretaget investeringer i mere energirigtig belysning i selskabets lokaler.

Virksomheden vil fremover arbejde med at øge kendskabet til, at PVC er et genanvendeligt og dermed bæredygtigt produkt, dette vil ske i et tæt samarbejde mellem leverandører og rådgivere i form af arkitekter, ingeniører mv, til gavn for miljøet og fremtidige kunder.

Regnskabsåret 2022 har været et år med svære markedsforhold, og som har været præget af stigende råvarepriser, en krig som medførte stigende energipriser og efterfølgende en høj inflation.

Da de forhold som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises hertil. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

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	2022 kr.	2021 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		13.964.085	14.068
Personaleomkostninger.....	1	-9.419.346	-9.601
Af- og nedskrivninger.....		-978.602	-1.122
DRIFTSRESULTAT		3.566.137	3.345
Andre finansielle indtægter.....	2	215.918	212
Andre finansielle omkostninger.....		-246.017	-247
RESULTAT FØR SKAT		3.536.038	3.310
Skat af årets resultat.....	3	-771.657	-724
ÅRETS RESULTAT		2.764.381	2.586
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		2.700.000	2.585
Overført resultat.....		64.381	1
I ALT		2.764.381	2.586

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		511.736	296
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	511.736	296
Grunde og bygninger.....		4.104.889	4.278
Produktionsanlæg og maskiner.....		565.371	681
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		742.710	606
Materielle anlægsaktiver.....	5	5.412.970	5.565
ANLÆGSAKTIVER.....		5.924.706	5.861
Råvarer og hjælpematerialer.....		3.008.340	3.301
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		192.408	272
Varebeholdninger.....		3.200.748	3.573
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.116.986	2.315
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		493.418	0
Andre tilgodehavender.....		594.233	1.718
Tilgodehavende selskabsskat.....		89.343	893
Periodeafgrænsningsposter.....		331.965	144
Tilgodehavender.....		3.625.945	5.070
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		50.000	50
Værdipapirer.....		50.000	50
Likvide beholdninger.....		2.911.427	1.485
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		9.788.120	10.178
AKTIVER.....		15.712.826	16.039

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....		500.000	500
Overført resultat.....		6.869.694	6.806
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		2.700.000	2.585
EGENKAPITAL.....		10.069.694	9.891
Hensættelse til udskudt skat.....		585.000	494
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		585.000	494
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.155.751	2.233
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	2.155.751	2.233
Gæld til realkreditinstitutter.....		85.400	174
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	33
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		988.277	792
Anden gæld.....		1.828.704	2.422
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.902.381	3.421
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		5.058.132	5.654
PASSIVER.....		15.712.826	16.039
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	500.000	6.805.313	2.585.000	9.890.313
Forslag til resultatdisponering.....		64.381	2.700.000	2.764.381
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-2.585.000	-2.585.000
Egenkapital 31. december 2022.....	500.000	6.869.694	2.700.000	10.069.694

NOTER

	2022 kr.	2021 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	19	20	
Løn og gager.....	7.913.630	8.094	
Pensioner.....	1.011.803	1.055	
Andre omkostninger til social sikring.....	224.138	214	
Andre personaleomkostninger.....	269.775	238	
	9.419.346	9.601	
 Andre finansielle indtægter			 2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	215.918	212	
	215.918	212	
 Skat af årets resultat			 3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	680.657	679	
Regulering af udskudt skat.....	91.000	45	
	771.657	724	
 Immaterielle anlægsaktiver			 4
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2022.....		606.761	
Overførsler til/fra andre poster.....		270.000	
Tilgang.....		409.400	
Afgang.....		-60.000	
Kostpris 31. december 2022.....		1.226.161	
 Afskrivninger 1. januar 2022.....		491.064	
Overførsel til/fra andre poster.....		90.000	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-60.000	
Årets afskrivninger		193.361	
Afskrivninger 31. december 2022.....		714.425	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		511.736	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....	6.715.137	7.950.568	1.885.651	
Overførsler til/fra andre poster.....	0	0	-270.000	
Tilgang.....	0	64.000	389.626	
Afgang.....	0	0	-172.000	
Kostpris 31. december 2022.....	6.715.137	8.014.568	1.833.277	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	2.436.437	7.269.156	1.099.282	
Overførsler til/fra andre poster.....	0	0	-90.000	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	-169.612	
Årets afskrivninger	173.811	180.041	250.897	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	2.610.248	7.449.197	1.090.567	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	4.104.889	565.371	742.710	

Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	2.241.151	85.400	1.523.500	2.406.997	
	2.241.151	85.400	1.523.500	2.406.997	

Eventualposter mv.	7
---------------------------	----------

Lejeaftale

Selskabet har indgået lejeaftale på inventar med en årlig ydelse på 51 tkr. Lejeaftalen har en restløbetid på 26 mdr. med en samlet restydelse på 110 tkr.

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 Jan Lunde Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.297 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 4.105 tkr.

Selskabet har yderligere udstedt ejerpantebreve på i alt 500 tkr. med pant i ovenstående grunde og bygninger, som ligger til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 tkr. Der er ikke gæld til pengeinstitut pr. 31. december 2022. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (kr.):

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	511.736
Produktionsanlæg og maskiner	565.371
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	742.710
Varebeholdninger	3.200.748
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	2.116.986

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningslovens § 37.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ventisol A/S for 2022 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

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

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, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

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

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, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3-7 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Bygninger.....	19-40 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-7 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-7 år	0 %

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

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter garantibeviser i pengeinstitut. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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 acontoskatter.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.