

**Matzen Byggeforretning,  
Rørkær ApS  
Flensborglandevej 8  
6270 Tønder**

**CVR-nummer 78144912**

**Årsrapport**

**1. januar 2018 - 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
den 29. januar 2019



Heinrich A. Matzen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegning og erklæring</b>	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>6</b>
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Matzen Byggeforretning,  
Rørkær ApS

## Selskabsoplysninger

---

### Selskab

Matzen Byggeforretning, Rørkær ApS  
Flensborglandevej 8  
6270 Tønder

Telefon:	7472 0030
Telefax:	7472 0030
E-mail:	mail@matzenbyggeforretning.dk
Hjemstedskommune:	Tønder
CVR-nummer:	78144912
Regnskabsperiode:	1. januar 2018 - 31. december 2018

### Direktion

Heinrich A. Matzen

### Pengeinstitut

Sydbank A/S

### Revisor

Dansk Revision Tønder I/S  
Registreret revisionsinteressentskab  
Alexandrinevej 1  
6270 Tønder

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Matzen Byggeforsretning, Rørkær ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tønder, 23. januar 2019

Direktionen:



Heinrich A. Matzen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

---

### Til kapitalejeren i Matzen Byggeforsretning, Rørkær ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Matzen Byggeforsretning, Rørkær ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af 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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores videns 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.

Tønder, 23. januar 2019

### Dansk Revision Tønder I/S

Registreret revisionsinteressentskab, CVR-nr. 33219229

Karl J. Matzen

Registreret revisor

mne9977

## Ledelsesberetning

---

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været drift af bygge- og anlægsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Note	Resultatopgørelse	2018 DKK	2017 1.000 DKK
<b>Perioden 1. januar - 31. december</b>			
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>4.529.419</b>	<b>5.305</b>
1	Personaleomkostninger	-4.068.973	-4.528
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-173.395	-212
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>287.052</b>	<b>565</b>
2	Finansielle indtægter	43.566	11
3	Finansielle omkostninger	-19.685	-31
	<b>Resultat før skat</b>	<b>310.933</b>	<b>544</b>
4	Skat af årets resultat	-68.372	-120
	<b>Årets resultat</b>	<b>242.561</b>	<b>424</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>			
	Foreslået udbytte	480.000	200
	Overført resultat	-237.439	224
	<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>242.561</b>	<b>424</b>



Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
<b>Aktiver pr. 31. december</b>			
5	Grunde og bygninger	84.532	85
6	Produktionsanlæg og maskiner	77.355	131
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	60.133	179
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>222.020</b>	<b>395</b>
	Deposita	35.768	41
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>35.768</b>	<b>41</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>257.789</b>	<b>437</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.091.716	3.241
8	Udskudte skatteaktiver	1.000	3
	Andre tilgodehavender	0	25
	Periodeafgrænsningsposter	45.355	0
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>3.138.071</b>	<b>3.269</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>846.116</b>	<b>654</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.984.187</b>	<b>3.922</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>4.241.976</b>	<b>4.359</b>

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
<b>Passiver pr. 31. december</b>			
	Virksomhedskapital	200.000	200
	Overført resultat	649.040	886
	Foreslået udbytte	480.000	200
9	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.329.040</b>	<b>1.286</b>
	Andre hensatte forpligtelser	372.173	362
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>372.173</b>	<b>362</b>
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	786.919	412
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	166.384	1.135
	Gæld til tilknyttede virksomheder	260.622	129
	Selskabsskat	66.372	18
	Anden gæld	1.260.466	1.016
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>2.540.763</b>	<b>2.710</b>
	<b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>2.912.936</b>	<b>3.073</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>4.241.976</b>	<b>4.359</b>
11	Eventualforpligtelser		
12	Kontraktlige forpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

<b>Noter</b>	2018 DKK	2017 1.000 DKK
<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	
	Løn og gager	3.167.156
	Pensioner	3.352
	Andre omkostninger til social sikring	795
	Øvrige personaleomkostninger	181
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>199</b>
	Gennemsnitlig antal beskæftigede	11
<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>	
	Andre finansielle indtægter	43.566
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>11</b>
<b>3</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	
	Renter, tilknyttet virksomhed	13.496
	Andre finansielle omkostninger	26
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	
	Skat af årets resultat	66.372
	Regulering af udskudt skat	18
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>102</b>
<b>5</b>	<b>Grunde og bygninger</b>	
	Kostpris 1. januar	84.532
	Kostpris 31. december	85
	<b>Grunde og bygninger i alt</b>	<b>85</b>

Noter	2018	2017		
	DKK	1.000 DKK		
<b>6 Produktionsanlæg og maskiner</b>				
Kostpris 1. januar	960.202	960		
Afgang i årets løb	-32.840	0		
Kostpris 31. december	<u>927.362</u>	<u>960</u>		
Af- og nedskrivninger 1. januar	-828.752	-775		
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	32.840	0		
Årets af- og nedskrivninger	-54.095	-54		
Afskrivninger 31. december	<u>-850.007</u>	<u>-829</u>		
<b>Produktionsanlæg og maskiner i alt</b>	<b><u>77.355</u></b>	<b><u>131</u></b>		
<b>7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>				
Kostpris 1. januar	1.622.196	1.832		
Afgang i årets løb	-206.914	-210		
Kostpris 31. december	<u>1.415.282</u>	<u>1.622</u>		
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.442.763	-1.386		
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	206.914	102		
Årets af- og nedskrivninger	-119.300	-158		
Afskrivninger 31. december	<u>-1.355.149</u>	<u>-1.443</u>		
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt</b>	<b><u>60.133</u></b>	<b><u>179</u></b>		
<b>8 Udskudte skatteaktiver</b>				
Udskudte skatteaktiver, primo	3.000	105		
Årets ændr. udskudt skat.aktiv	-2.000	-102		
<b>Udskudte skatteaktiver i alt</b>	<b><u>1.000</u></b>	<b><u>3</u></b>		
<b>9 Egenkapital</b>	<b>Virksom-</b>	<b>Overført</b>	<b>Foreslået</b>	<b>I alt</b>
	<b>hedskapi-</b>	<b>resultat</b>	<b>udbytte</b>	
	<b>tal</b>			
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	200	886	200	1.286
Udbetalt udbytte	0	0	-200	-200
Årets resultat	0	-237	480	243
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b><u>200</u></b>	<b><u>649</u></b>	<b><u>480</u></b>	<b><u>1.329</u></b>

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

	2018	2017
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK

<b>10</b>	<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-870.970	-2.005
	Modtaget aconto faktureringer	1.657.889	2.417
	<b>Igangværende arbejder for fremmed regning i alt</b>	<b>786.919</b>	<b>412</b>

#### **11** Eventualforpligtelser

Der er via pengeinstitut afgivet arbejdsgarantier til en værdi af kr. 502.159 pr. 31. december 2018.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Caluja ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

Selskabet er part i en enkelt igangværende voldgiftssag. Det er ledelsens opfattelse, at udfaldet af denne sag ikke vil påvirke selskabets finansielle stilling ud over de forpligtelser, der er indregnet i balancen pr. 31. december 2018.

#### **12** Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Restløbetid i 8 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på kr. 4.522, en restværdi ved udløb på kr. 264.418, i alt kr. 300.594.

#### **13** Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balance-dagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

#### Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle og finansielle leasingomkostninger mv.

#### Leasingkontrakter

Leasingydelse på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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 afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Regnskabsposten "Grunde og bygninger" omfatter udelukkende et grundstykke som ikke afskrives.

Aktiver med en anskaffelsespris på under kr. 30.000 pr. enhed, samt aktiver med en levetid på under 3 år omkostningsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Deposita måles til kostpris.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere netto-realiseringsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

### Hensættelser til efterreparationer og garantiarbejder

Omfatter garantiforpligtelser på afsluttede byggesager til udbedring af arbejder inden for garantiperioden. De hensatte forpligtelser måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensættelserne baseres på selskabets historiske erfaringer.

### Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.