



Ebbes Kleinsmedie ApS

Ryttergårdsvej 9, 4000 Roskilde

CVR-nr. 43 33 46 11

**Årsrapport for perioden
1. juli 2024 til 30. juni 2025**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. december 2025

Steen Ole Carmel
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	6
Balance 30. juni	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 for Ebbes Kleinsmedie 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. juni 2025 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 1. december 2025

Direktion

Steen Ole Carmel

Bestyrelse

Allan Schmidt
formand

Steen Ole Carmel

Jesper Bjerggaard Skjellerup

Marie Cravach Carmel

 **bakertilly**

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Ebbes Kleinsmedie ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ebbes Kleinsmedie ApS for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

København, den 1. december 2025

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Helle Brandt Møller
statsautoriseret revisor
mne34481



Selskabsoplysninger

Selskabet Ebbes Kleinsmedie ApS
Ryttergårdsvej 9
4000 Roskilde
CVR-nr.: 43 33 46 11
Regnskabsperiode: 1. juli 2024 - 30. juni 2025
Stiftet: 29. november 1974
Hjemsted: Roskilde

Bestyrelse Allan Schmidt, formand
Steen Ole Carmel
Jesper Bjerggaard Skjellerup
Marie Cravach Carmel

Direktion Steen Ole Carmel

Revisor Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Poul Bundgaards Vej 1, 1.
2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive kleinesmedievirksomhed og fabrikation samt investering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024/25 udviser et underskud på kr. 318.206, og selskabets balance pr. 30. juni 2025 udviser en egenkapital på kr. 2.544.065.

Årets resultat anser ledelsen som tilfredsstillende under de givne omstændigheder. Underskuddet kan primært henføres til to forhold: et forlig i en større sag, samt øgede investeringer i produktudvikling samt fremtidssikring af virksomheden med mere tidssvarende forretningsmodel.

Forliget har medført en engangsudgift, som ikke forventes at påvirke de kommende års resultater.

Samtidig har virksomheden valgt at intensivere indsatsen inden for produktudvikling for at styrke konkurrenceevnen og sikre en solid position på markedet fremadrettet. Disse investeringer vurderes at skabe værdi på længere sigt gennem nye og forbedrede produkter samt effektivisering af interne processer.

Ledelsen vurderer derfor årets resultat som tilfredsstillende og i overensstemmelse med de strategiske målsætninger om at udvikle og fremtidssikre virksomheden.

Virksomheden har en god kapitalstruktur og et solidt likviditetsberedskab, som giver et stærkt grundlag for den fortsatte drift og vækst i de kommende år.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2024/25 kr.	2023/24 kr.
Bruttofortjeneste		12.700.751	15.641.139
Personaleomkostninger	2	-12.426.373	-15.094.738
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-319.561	-304.550
Resultat før finansielle poster		-45.183	241.851
Finansielle omkostninger	3	-438.638	-280.899
Resultat før skat		-483.821	-39.048
Skat af årets resultat	4	165.615	51.914
Årets resultat		-318.206	12.866
Forslag til resultatdisponering			
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		307.095	0
Overført resultat		-625.301	12.866
		-318.206	12.866

Balance 30. juni

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		393.711	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	393.711	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	1.315.346	1.624.718
Materielle anlægsaktiver		1.315.346	1.624.718
Deposita		759.966	760.000
Finansielle anlægsaktiver		759.966	760.000
Anlægsaktiver i alt		2.469.023	2.384.718
Råvarer og hjælpematerialer		3.828.684	3.371.700
Varebeholdninger		3.828.684	3.371.700
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.359.277	4.346.695
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.865.990	1.983.187
Andre tilgodehavender		187.936	60.042
Udskudt skatteaktiv		59.752	57.026
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		161.349	0
Periodeafgrænsningsposter		427.878	351.058
Tilgodehavender		5.062.182	6.798.008
Likvide beholdninger		1.732.711	186.508
Omsætningsaktiver i alt		10.623.577	10.356.216
Aktiver i alt		13.092.600	12.740.934

Balance 30. juni

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Reserve for udviklingsomkostninger		307.095	0
Overført resultat		2.036.970	2.662.271
Egenkapital		2.544.065	2.862.271
Garantiforpligtelser	7	90.000	110.000
Hensatte forpligtelser i alt		90.000	110.000
Banker		3.615.000	1.266.832
Langfristede gældsforpligtelser	8	3.615.000	1.266.832
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	385.000	394.382
Banker		5.863	1.097.542
Leverandører af varer og tjenesteydelser		741.656	1.488.355
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.012.910	2.712.664
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.281	11.452
Selskabsskat		0	131.230
Anden gæld		2.695.825	2.666.206
Kortfristede gældsforpligtelser		6.843.535	8.501.831
Gældsforpligtelser i alt		10.458.535	9.768.663
Passiver i alt		13.092.600	12.740.934
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve fr udviklingsomkost	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	200.000	0	2.662.271	2.862.271
Årets resultat	0	307.095	-625.301	-318.206
Egenkapital 30. juni	200.000	307.095	2.036.970	2.544.065

Noter

	2024/25	2023/24
	kr.	kr.
1 Andre driftsindtægter		
Gevinst ved salg af anlægsaktiver	993.000	0
	<u>993.000</u>	<u>0</u>
		Gt Gt Gt Gt
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	10.605.710	12.267.372
Pensioner	1.669.446	1.882.348
Andre omkostninger til social sikring	177.239	548.810
Andre personaleomkostninger	253.678	396.208
	<u>12.706.073</u>	<u>15.094.738</u>
Overført til produktionslønninger	-279.700	0
	<u>12.426.373</u>	<u>15.094.738</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>20</u>	<u>24</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	105.681	103.689
Andre finansielle omkostninger	332.957	177.210
	<u>438.638</u>	<u>280.899</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-161.349	0
Årets udskudte skat	-92.320	-51.914
Regulering af skat vedrørende tidligere år	88.054	0
	<u>-165.615</u>	<u>-51.914</u>

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojek kr.
Kostpris 1. juli	0
Tilgang i årets løb	<u>403.900</u>
Kostpris 30. juni	<u>403.900</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	0
Årets afskrivninger	<u>10.189</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>10.189</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u><u>393.711</u></u>

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af ny teknologi indenfor specialtilpassede komponenter inden for smedebranchen, samt udvikling af teknologi der kan muliggøre elevatorinstallationer på mindre plads end hidtil krævet. Projekterne blev færdiggjort ultimo regnskabsåret.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives over hhv. 3 og 5 år, hvilket efter ledelsens vurdering er retvisende i forhold til kompleksitet og levetid.

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.
Kostpris 1. juli	10.804.149
Afgang i årets løb	<u>-1.988.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>8.816.149</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	9.179.431
Årets afskrivninger	309.372
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>-1.988.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>7.500.803</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u><u>1.315.346</u></u>

7 Garantiforpligtelser

	2025	2024
	kr.	kr.
Saldo primo 1. juli	<u>90.000</u>	<u>110.000</u>
Saldo ultimo 30. juni	<u><u>90.000</u></u>	<u><u>110.000</u></u>

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli	Gæld 30. juni	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Banker	<u>1.266.832</u>	<u>4.000.000</u>	<u>385.000</u>	<u>0</u>
	<u><u>1.266.832</u></u>	<u><u>4.000.000</u></u>	<u><u>385.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Noter

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Steen Carmel Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret, samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler, hvor den samlede forpligtelse i den uopsigelige periode udgør t.kr. 8.052.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabets bank virksomhedspant for t.kr. 3.000 i selskabets simple fordringer, lager, driftsinventar og - materiel, drivmidler og andre hjælpemidler samt immaterielle rettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30.06.25 udgør t.kr. 5.547.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 1.000 i Roskildevænget 59 st th. for alt mellemværende med Ejendomsselskabet Ebbes Kleinsmedie ApS.

Selskabet har pr. 30.06.2025 stillet arbejdsgarantier for entreprenørarbejde på t. kr. 735, der er indestående på låste likvidkonti i Danske Bank.

Noter

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ebbes Kleinsmedie ApS for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 poster direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3-5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Brugstid

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, måles til dagsværdi på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat 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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.