

# Hellevad Tømrer A/S

Hovedgaden 10, 6230 Rødekro  
CVR-nr. 38 47 19 53

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling, den 24. marts 2025

---

Steen Jensen-Petersen

# Indholdsfortegnelse

## 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 12-13

Anvendt regnskabspraksis 14-17

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Hellevad Tømrer A/S Hovedgaden 10 6230 Rødekro
	CVR-nr.: 38 47 19 53 Stiftet: 8. marts 2017 Kommune: Aabenraa Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Rosa Jensen-Petersen, formand Steen Jensen-Petersen Søren Nielsen Outzen
<b>Direktion</b>	Steen Jensen-Petersen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev
<b>Pengeinstitut</b>	Kreditbanken A/S H P Hansens Gade 17 6200 Aabenraa

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Hellevad Tømrer 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødekro, den 24. marts 2025

Direktion:

---

Steen Jensen-Petersen

Bestyrelse:

---

Rosa Jensen-Petersen  
Formand

---

Steen Jensen-Petersen

---

Søren Nielsen Outzen

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejeren i Hellevad Tømrer A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hellevad Tømrer A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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.

Haderslev, den 24. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Alex Sartor Thomsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34472

# Ledelsesberetning

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tømrer- og bygningsnedkervirksomhed.

## **Usædvanlige forhold**

I forbindelse med gennemgangen af SH-tillægget er der konstateret fejl i beregningen for 2024 og tidligere år. Tidligere års rettelser udgør 675 tkr., som er vist som en korrektion på egenkapitalen. Sammenligningstallet for resultatopgørelsen er tilpasset forhold, hvilket har medført en negativ påvirkning på resultat i 2023 med 270 tkr.

## **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	2024 kr.	2023 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>15.318.254</b>	<b>13.687.608</b>
Personaleomkostninger	1	-11.244.516	-10.010.749
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-240.139	-186.085
<b>Driftsresultat</b>		<b>3.833.599</b>	<b>3.490.774</b>
Andre finansielle indtægter	2	8.419	32.280
Øvrige finansielle omkostninger	3	-49.519	-956
<b>Resultat før skat</b>		<b>3.792.499</b>	<b>3.522.098</b>
Skat af årets resultat	4	-856.569	-775.758
<b>Årets resultat</b>		<b>2.935.930</b>	<b>2.746.340</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	3.000.000
Overført resultat		2.935.930	-253.660
<b>I alt</b>		<b>2.935.930</b>	<b>2.746.340</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		939.812	771.551
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>939.812</b>	<b>771.551</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender		75.000	75.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	6	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.014.812</b>	<b>846.551</b>
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		814.226	550.454
<b>Varebeholdninger</b>		<b>814.226</b>	<b>550.454</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.706.753	1.928.172
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.699.484	1.224.666
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		900	1.341.777
Udskudte skatteaktiver		0	189.550
Andre tilgodehavender		236.071	93.201
Periodeafgrænsningsposter		480.048	167.773
<b>Tilgodehavender</b>		<b>8.123.256</b>	<b>4.945.139</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.341.734</b>	<b>4.935.592</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>11.279.216</b>	<b>10.431.185</b>
<hr/>			
<b>Aktiver</b>		<b>12.294.028</b>	<b>11.277.736</b>
<hr/>			

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført resultat		7.830.189	4.894.258
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	3.000.000
<b>Egenkapital</b>		<b>8.330.189</b>	<b>8.394.258</b>
<hr/>			
Hensættelser til udskudt skat		12.729	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>12.729</b>	<b>0</b>
<hr/>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.197.247	741.556
Gæld til tilknyttede virksomheder		581.346	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		11.333	7.115
Selskabsskat		654.290	0
Anden gæld		1.506.894	2.134.807
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.951.110</b>	<b>2.883.478</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.951.110</b>	<b>2.883.478</b>
<hr/>			
<b>Passiver</b>		<b>12.294.028</b>	<b>11.277.736</b>
<hr/>			
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2023	500.000	5.569.431	3.000.000	9.069.431
Korrektion af fejl		-675.172		-675.172
<b>Korrigeret egenkapital 1. januar 2024</b>	<b>500.000</b>	<b>4.894.259</b>	<b>3.000.000</b>	<b>8.394.259</b>
Forslag til resultatdisponering		2.935.930		2.935.930
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte			-3.000.000	-3.000.000
<b>Egenkapital 31. december 2024</b>	<b>500.000</b>	<b>7.830.189</b>	<b>0</b>	<b>8.330.189</b>

---

## Noter

2024  
kr.                      2023  
kr.

### 1 | Personaleomkostninger

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	27	22
Løn og gager	9.278.819	8.023.796
Pensioner	1.176.622	1.304.893
Andre omkostninger til social sikring	694.805	492.795
Andre personaleomkostninger	94.270	189.265
	<b>11.244.516</b>	<b>10.010.749</b>

### 2 | Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	31.670
Finansielle indtægter i øvrigt	8.419	610
	<b>8.419</b>	<b>32.280</b>

### 3 | Øvrige finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	48.123	0
Finansielle omkostninger i øvrigt	1.396	956
	<b>49.519</b>	<b>956</b>

### 4 | Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	654.290	854.942
Regulering af udskudt skat	202.279	-79.184
	<b>856.569</b>	<b>775.758</b>

### 5 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2024	1.633.843
Tilgang	408.400
<b>Kostpris 31. december 2024</b>	<b>2.042.243</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	862.292
Årets afskrivninger	240.139
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2024</b>	<b>1.102.431</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024</b>	<b>939.812</b>

# Noter

## 6 | Finansielle anlægsaktiver

	Lejededesitum og andre tilgodehavender
kr.	
Kostpris 1. januar 2024	75.000
<b>Kostpris 31. december 2024</b>	<b>75.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024</b>	<b>75.000</b>

---

## 7 | Eventualposter mv.

### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 6-48 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 1.821 tkr.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 300 tkr. i opsigelsesperioden.

### 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 RSRS Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

## 8 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant på 1.000 tkr. i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer/varedebitorer og lagerbeholdninger efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør 5.521 tkr. pr. 31. december 2024.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hellevad Tømrer A/S for 2024 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.

### Ændring som følge af væsentlige fejl

I forbindelse med gennemgangen af SH-tillægget er der konstateret fejl i beregningen for 2024 og tidligere år. Tidligere års rettelser udgør 675 tkr., som er vist som en korrektion på egenkapitalen, hvoraf 270 tkr. er indregnet i sammenligningstallene jf. nedenstående.

#### Sammenligningstal 2023

Ændringen er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten og bevirker, at sammenligningstallene for regnskabsposten Personaleomkostninger er forhøjet med 346 tkr. og regulering af udskudt skat er påvirket positivt med 76 tkr., hvilket samlet påvirker resultatet for 2023 negativt med 270 tkr.

Sammenligningstallene for regnskabsposterne Anden gæld og udskudt skat er reguleret med henholdsvis med 346 tkr. og 76 tkr. i balancen. Den samlede fejl på egenkapitalen udgør 270 tkr. for 2023.

## 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.

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.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

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

### Vareforbrug

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

### 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 driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

# Anvendt regnskabspraksis

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive 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 værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt til-læg 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 af årets resultat

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

### 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
Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

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

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

# Anvendt regnskabspraksis

## Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

## 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 samt varer under fremstilling 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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

## 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 fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

# Anvendt regnskabspraksis

## 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 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.

## Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.