

Holmstrup & Mortensen A/S

Langebjerg 23D, 4000 Roskilde
CVR-nr. 37 19 71 73

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 7. marts 2025

Benjamin Krüger Mortensen

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 12-14

Anvendt regnskabspraksis 15-17

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Holmstrup & Mortensen A/S Langebjerg 23D 4000 Roskilde |
| | CVR-nr.: 37 19 71 73 Stiftet: 19. oktober 2015 Kommune: Roskilde Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Benjamin Krüger Mortensen, formand Henrik Steen Dudek, bestyrelsesmedlem Mikkel Holmstrup, direktør |
| Direktion | Mikkel Holmstrup |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rabalderstræde 7, 2. sal 4000 Roskilde |
| Pengeinstitut | Spar Nord 4000 Roskilde |
| Advokat | John Kalke Sankt Annæ Plads 6 1250 København K |

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Holmstrup & Mortensen 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.

Roskilde, den 7. marts 2025

Direktion:

Mikkel Holmstrup

Bestyrelse:

Benjamin Krüger Mortensen
Formand

Henrik Steen Dudek
Bestyrelsesmedlem

Mikkel Holmstrup
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Holmstrup & Mortensen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Holmstrup & Mortensen 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.

Roskilde, den 7. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan R. Petersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33210

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i el-arbejde samt rådgivende ingeniørvirksomhed indenfor byggeri og anlægsarbejder.

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. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 16.375.872 | 17.708.617 |
| Personaleomkostninger | 1 | -14.056.070 | -13.228.992 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -710.579 | -678.324 |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | -66.736 |
| Driftsresultat | | 1.609.223 | 3.734.565 |
| Andre finansielle indtægter | | 16.040 | 3.184 |
| Øvrige finansielle omkostninger | | -128.466 | -305.245 |
| Resultat før skat | | 1.496.797 | 3.432.504 |
| Skat af årets resultat | 2 | -738.075 | -1.000.721 |
| Årets resultat | | 758.722 | 2.431.783 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 270.000 | 2.000.000 |
| Overført resultat | | 488.722 | 431.783 |
| I alt | | 758.722 | 2.431.783 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Goodwill | | 960.000 | 1.600.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 3 | 960.000 | 1.600.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.150.882 | 500.978 |
| Materielle anlægsaktiver | 4 | 1.150.882 | 500.978 |
| Lejedepositum og andre tilgodehavender | | 405.000 | 495.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | 5 | 405.000 | 495.000 |
| Anlægsaktiver | | 2.515.882 | 2.595.978 |
| <hr/> | | | |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer | | 571.066 | 599.561 |
| Varebeholdninger | | 571.066 | 599.561 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 5.429.024 | 5.927.690 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6 | 756.648 | 1.596.760 |
| Andre tilgodehavender | | 243.275 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat | | 0 | 330.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 765.659 | 769.500 |
| Tilgodehavender | | 7.194.606 | 8.623.950 |
| Likvide beholdninger | | 1.151.118 | 863.452 |
| Omsætningsaktiver | | 8.916.790 | 10.086.963 |
| <hr/> | | | |
| Aktiver | | 11.432.672 | 12.682.941 |
| <hr/> | | | |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Aktiekapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 3.209.185 | 2.720.463 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 270.000 | 2.000.000 |
| Egenkapital | | 3.979.185 | 5.220.463 |
| <hr/> | | | |
| Hensættelser til udskudt skat | | 667.452 | 1.514.169 |
| Hensatte forpligtelser | | 667.452 | 1.514.169 |
| <hr/> | | | |
| Gæld til pengeinstitutter | | 656.394 | 413.007 |
| Feriepengeindefrysning | | 493.279 | 478.447 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 1.149.673 | 891.454 |
| <hr/> | | | |
| Gæld til pengeinstitutter | | 102.124 | 73.374 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6 | 226.193 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.696.864 | 3.016.687 |
| Gæld til virksomhedssdeltagere og ledelse | | 143.159 | 156.641 |
| Selskabsskat | | 661.777 | 0 |
| Anden gæld | | 2.806.245 | 1.810.153 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 5.636.362 | 5.056.855 |
| Gældsforpligtelser | | 6.786.035 | 5.948.309 |
| <hr/> | | | |
| Passiver | | 11.432.672 | 12.682.941 |
| <hr/> | | | |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse

| kr. | Aktiekapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 500.000 | 2.720.463 | 2.000.000 | 5.220.463 |
| Forslag til resultatdisponering | | 488.722 | 270.000 | 758.722 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte | | | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Egenkapital 31. december 2024 | 500.000 | 3.209.185 | 270.000 | 3.979.185 |

Noter

2024
kr. 2023
kr.

1 | Personaleomkostninger

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 24 | 24 |
| Løn og gager | 12.568.661 | 11.900.309 |
| Pensioner | 1.160.954 | 982.687 |
| Andre omkostninger til social sikring | 256.233 | 237.717 |
| Andre personaleomkostninger | 70.222 | 108.279 |
| | 14.056.070 | 13.228.992 |

2 | Skat af årets resultat

| | | |
|--|----------------|------------------|
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 1.584.792 | 0 |
| Regulering af udskudt skat | -846.717 | 1.000.721 |
| | 738.075 | 1.000.721 |

3 | Immaterielle anlægsaktiver

| | | |
|--|--|------------------|
| kr. | | Goodwill |
| Kostpris 1. januar 2024 | | 4.400.000 |
| Kostpris 31. december 2024 | | 4.400.000 |
| Afskrivninger 1. januar 2024 | | 2.800.000 |
| Årets afskrivninger | | 640.000 |
| Afskrivninger 31. december 2024 | | 3.440.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | | 960.000 |

4 | Materielle anlægsaktiver

| | | |
|---|--|---|
| kr. | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
| Kostpris 1. januar 2024 | | 595.097 |
| Tilgang | | 1.053.297 |
| Afgang | | -333.397 |
| Kostpris 31. december 2024 | | 1.314.997 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024 | | 94.119 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver | | -583 |
| Årets afskrivninger | | 70.579 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2024 | | 164.115 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | | 1.150.882 |

Noter

5 | Finansielle anlægsaktiver

| | Lejededpositum og andre tilgodehavender |
|--|---|
| kr. | |
| Kostpris 1. januar 2024 | 405.000 |
| Kostpris 31. december 2024 | 405.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | 405.000 |

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|----------------|------------------|
| 6 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af udført arbejde | 5.210.925 | 24.324.556 |
| Acontofaktureringer/acontobetalinge | -4.680.470 | -22.727.796 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto | 530.455 | 1.596.760 |
| Der indregnes således: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver) | 756.648 | 1.596.760 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver) | -226.193 | 0 |
| | 530.455 | 1.596.760 |

7 | Langfristede gældsforpligtelser

| kr. | 31/12 2024 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2023 gæld i alt |
|---------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|
| Gæld til pengeinstitutter | 656.394 | 0 | 165.572 | 458.072 |
| Feriepengeindefrysning | 493.279 | 0 | 478.447 | 478.447 |
| | 1.149.673 | 0 | 644.019 | 936.519 |

8 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 10-59 måneder og en samlet forpligtelse på TDKK 2.772.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en samlet forpligtelse på TDKK 3.307.

Noter

9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets forsikringselskab har afgivet garanti overfor 3. mand på TDKK 2.075.

Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter Goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør TDKK 7.563.

Til sikkerhed for billån, TDKK 656, er der taget ejendomsforbehold i selskabets bil, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør TDKK 656.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Holmstrup & Mortensen 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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. 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.

Personaleomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Anvendt regnskabspraksis

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver

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 |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 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 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Skyldig skat og udskudt skat

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

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.