
MIDTFYNS TOTALSERVICE A/S

Industrivej 13, 5672 Broby

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 30 07 06 74

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 4/6 2025

Michael Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 5 |
| Balance 31. december | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter til årsregnskabet | 9 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for MIDTFYNS TOTALSERVICE A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nr Broby, den 4. juni 2025

Direktion

Michael Nielsen
direktør

Martin Wrang Nielsen
direktør

Bestyrelse

Carsten Thygesen
formand

Michael Nielsen

Jan Pytlick

Henrik Steen Dudek

Arne Buch

Martin Wrang Nielsen

Anders Wrang Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i MIDTFYNS TOTALSERVICE A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MIDTFYNS TOTALSERVICE 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.

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.

Odense, den 4. juni 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mette Plambech

statsautoriseret revisor

mne34162

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | MIDTFYNS TOTALSERVICE A/S Industrivej 13 5672 Broby CVR-nr: 30 07 06 74 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 23. november 2006 Regnskabsår: 18. regnskabsår Hjemstedskommune: Faaborg-Midtfyn |
| Bestyrelse | Carsten Thygesen, formand Michael Nielsen Jan Pytlick Henrik Steen Dudek Arne Buch Martin Wrang Nielsen Anders Wrang Nielsen |
| Direktion | Michael Nielsen Martin Wrang Nielsen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M |
| Pengeinstitut | Danske Bank |

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2024 | 2023 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 30.540.814 | 33.059.436 |
| Personaleomkostninger | 2 | -23.973.740 | -23.549.709 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -773.434 | -724.597 |
| Andre driftsomkostninger | | -52.773 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | 5.740.867 | 8.785.130 |
| Finansielle indtægter | 3 | 476.104 | 255.108 |
| Finansielle omkostninger | | -497 | -1.276 |
| Resultat før skat | | 6.216.474 | 9.038.962 |
| Skat af årets resultat | 4 | -1.383.522 | -1.995.595 |
| Årets resultat | | 4.832.952 | 7.043.367 |

Resultatdisponering

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 800.000 | 2.000.000 |
| Overført resultat | 4.032.952 | 5.043.367 |
| | 4.832.952 | 7.043.367 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2024 | 2023 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Goodwill | | 55.200 | 90.300 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 55.200 | 90.300 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.518.515 | 2.564.397 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 2.518.515 | 2.564.397 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 245.000 | 245.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 245.000 | 245.000 |
| Anlægsaktiver | | 2.818.715 | 2.899.697 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 75.000 | 75.000 |
| Varebeholdninger | | 75.000 | 75.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 4.956.677 | 10.315.242 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 7 | 4.101.554 | 8.697.000 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 11.217.880 | 8.785.418 |
| Andre tilgodehavender | | 1.486.241 | 462.788 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 350.725 | 660.830 |
| Tilgodehavender | | 22.113.077 | 28.921.278 |
| Likvide beholdninger | | 10.750.866 | 4.067.252 |
| Omsætningsaktiver | | 32.938.943 | 33.063.530 |
| Aktiver | | 35.757.658 | 35.963.227 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2024 | 2023 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 29.022.371 | 24.989.419 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 800.000 | 2.000.000 |
| Egenkapital | | 30.322.371 | 27.489.419 |
| | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | | 553.228 | 1.065.433 |
| Hensatte forpligtelser | | 553.228 | 1.065.433 |
| | | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.088.150 | 2.804.984 |
| Selskabsskat | | 1.895.727 | 1.091.684 |
| Anden gæld | | 1.898.182 | 3.511.707 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 4.882.059 | 7.408.375 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 4.882.059 | 7.408.375 |
| | | | |
| Passiver | | 35.757.658 | 35.963.227 |
| | | | |
| Væsentligste aktiviteter | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Nærtstående parter | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 24.989.419 | 2.000.000 | 27.489.419 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Årets resultat | 0 | 4.032.952 | 800.000 | 4.832.952 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 29.022.371 | 800.000 | 30.322.371 |

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er skadeservice, rengøring, planlægelse og afholdelse af musikalske events og dermed beslægtet virksomhed.

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 20.905.569 | 20.422.834 |
| Pensioner | 2.671.974 | 2.650.534 |
| Andre omkostninger til social sikring | 396.197 | 476.341 |
| | 23.973.740 | 23.549.709 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 44 | 46 |

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 3. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 320.848 | 158.388 |
| Andre finansielle indtægter | 155.256 | 96.720 |
| | 476.104 | 255.108 |

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 1.895.727 | 1.091.684 |
| Årets udskudte skat | -512.205 | 903.911 |
| | 1.383.522 | 1.995.595 |

Noter til årsregnskabet

5. Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill |
|---|----------------------|
| | DKK |
| Kostpris 1. januar | 210.500 |
| Kostpris 31. december | <u>210.500</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 120.200 |
| Årets afskrivninger | 35.100 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>155.300</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>55.200</u> |

6. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|---|
| | DKK |
| Kostpris 1. januar | 5.774.397 |
| Tilgang i årets løb | 692.452 |
| Afgang i årets løb | -185.199 |
| Kostpris 31. december | <u>6.281.650</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 3.210.000 |
| Årets afskrivninger | 738.334 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -185.199 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>3.763.135</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>2.518.515</u> |

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 7. Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 4.101.554 | 8.697.000 |
| | <u>4.101.554</u> | <u>8.697.000</u> |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 4.101.554 | 8.697.000 |
| | <u>4.101.554</u> | <u>8.697.000</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--|----------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser: | | |
| Inden for 1 år | 480.817 | 682.860 |
| Mellem 1 og 5 år | 323.077 | 808.429 |
| | <u>803.894</u> | <u>1.491.289</u> |
| | | |
| Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3 mdr. | 96.000 | 96.000 |

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Wrang og Nielsen Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

9. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

| <u>Navn</u> | <u>Hjemsted</u> |
|------------------------------|-----------------|
| Wrang og Nielsen Holding ApS | Nr Broby |

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MIDTFYNS TOTALSERVICE A/S for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Noter til årsregnskabet

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med . Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån indregnes ikke i kostprisen i opførelses- og ombygningsperioder.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-25 år

Noter til årsregnskabet

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 0-30 %

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgskurs.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.