

Højager Belysning A/S

Hårlev Mark 1A, 4652 Hårlev

CVR-nr. 74 11 14 16

Årsrapport for 2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling den 28. juni 2023

Frank Holbech Simosen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Generelle oplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter til årsregnskabet	9

Generelle oplysninger

Højager Belysning A/S
Hårlev mark 1A
4652 Hårlev

Stiftelsesdato: 22.12.1983
CVR-nr.: 74 11 14 16
Regnskabsår: 1. juli 2021 - 31. december 2022
Hjemstedskommune: Stevns Kommune

Direktion

Michael Lind Schmidt

Bestyrelse

Carsten Leonhard Antonisen, formand
Frank Holbech Simonsen
Britt Andersen

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Værkmestergade 2, 18.
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 – 31. december 2022 for Højager Belysning A/S.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22. Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse

Hårlev, den 28. juni 2023

I DIREKTIONEN:

Michael Lind Schmidt

I BESTYRELSEN:

Carsten Antonisen
(Formand)

Frank Holbech Simonsen

Britt Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Højager Belysning A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Højager Belysning A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 – 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 – 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 revisorerers 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Aarhus, den 28. juni 2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Søren Marquart Alsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40040

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i forhandling af elektriske artikler i Danmark, primært lyskilder og andet tilbehør inden for belysning.

Selskabet har specialiseret sig i at levere belysning til private virksomheder, boligselskaber og offentlige institutioner i Danmark.

Selskabet har et bredt produktsortiment samt et landsdækkende net af salgskonsulenter, der tilbyder rådgivning inden for belysning, optimering af belysningsanlæg med forslag til det mest økonomiske lyskildevalg ved den enkelte arbejdsopgave samt kontrol af om lysanlægget overholder dansk lovgivning.

Omlægning af regnskabsår

Som følge af, at selskabet pr. 1. marts 2022 blev overtaget af Solar A/S, og fremover indgår i koncernregnskabet for denne, er selskabets regnskabsår omlagt til at følge kalenderåret. Omlægningsperioden er 1. juli 2021 til 31. december 2022 og nærværende årsrapport omfatter således 18 måneder, mens sammenligningstal omfatter den 12 måneders periode 1. juli 2020 til 30. juni 2021.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør DKK 2.550.684 og anses for tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital udgør pr. 31. december 2022 DKK 15.273.967.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen ikke indtruffet begivenheder som påvirker selskabets finansielle stilling.

Den forventede udvikling

I forbindelse med Solar A/S' overtagelse af selskabet er der opnået adgang til et stort produktprogram og ekspertise. Der er således et solidt grundlag for fremtidig vækst. 2023 vil være påvirket af omstillingen fra SKI leverandør til i højere grad at være fokuseret mod projektrelateret salg.

På baggrund heraf er det forventningen, at selskabet i indeværende år vil opnå et resultat mellem DKK -2.000.000 og DKK 500.000 afhængig af mulige investeringer rettet mod vækstmuligheder i 2023.

Ejerforhold

Selskabet ejes 100 pct. af Solar A/S, Vejen.

Resultatopgørelse 1. juli 2021 - 31. december 2022

		01.07.2021	
	Note	31.12.2022	2020/21
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		29.947.132	23.995.567
Personaleomkostninger	1	-26.473.608	-21.244.943
Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-133.333</u>	<u>-242.755</u>
Driftsresultat		3.340.191	2.507.869
Andre finansielle indtægter		6.449	850
Andre finansielle omkostninger		<u>-94.327</u>	<u>-43.697</u>
Resultat før skat		3.252.313	2.465.022
Skat af årets resultat	3	<u>-701.629</u>	<u>-584.098</u>
Årets resultat		<u>2.550.684</u>	<u>1.880.924</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering:

Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	2.000.000
Overført til næste år		<u>2.550.684</u>	<u>-119.076</u>
I alt		<u>2.550.684</u>	<u>1.880.924</u>

Balance pr. 31. december

Aktiver

		01.07.2021	
	Note	-	
		31.12.2022	2020/21
		DKK	DKK
Anlægsaktiver			
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	4	0	0
		0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt			
Grunde og bygninger	5	0	4.706.484
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	620.104	163.437
Brugsretsaktiver		0	0
		620.104	4.869.921
Materielle anlægsaktiver i alt			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	42.000
Andre tilgodehavender		250.000	0
		250.000	42.000
Finansielle anlægsaktiver i alt			
		870.104	4.911.921
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger		4.336.549	8.312.426
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.318.406	4.670.498
Tilgodehavende koncernskat		8.172	0
Andre tilgodehavender		118.499	2.109.418
Periodeafgrænsningsposter		38.292	966
		15.819.918	15.093.308
Tilgodehavender i alt			
Likvide beholdninger		11.254.768	4.671.359
		27.074.686	19.764.667
Omsætningsaktiver i alt			
		27.944.790	24.676.588
Aktiver i alt			

Balance pr. 31. december

Passiver

	01.07.2021	
	-	
<u>Note</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
Aktiekapital	1.450.500	1.450.500
Overkurs ved tegning af ny kapital	5.594	5.594
Overført resultat	13.817.873	11.267.189
Udbytte for regnskabsåret	0	2.000.000
Egenkapital i alt	<u>15.273.967</u>	<u>14.723.283</u>
Udskudt skat	14.256	0
Hensatte forpligtelser	<u>14.256</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.995.834	2.303.659
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.416.476	3.871.515
Gæld til tilknyttede virksomheder	494.626	0
Anden gæld	4.410.051	3.778.131
Periodeafgrænsningsposter	339.580	0
Kortfristede gældsforpligtelser	<u>12.656.567</u>	<u>9.953.305</u>
Gældsforpligtelser	<u>12.656.567</u>	<u>9.953.305</u>
Passiver i alt	<u>27.944.790</u>	<u>24.676.588</u>

Pantsætninger og eventualforpligtelser
Nærtstående parter

7

8

Noter til årsregnskabet

	01.07.2021	
	-	
	<u>31.12.2022</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Løn og gager	22.290.905	17.333.002
Pensioner	3.733.343	3.575.764
Andre omkostninger til social sikring	449.360	297.913
Personaleomkostninger i øvrigt	0	38.264
	<u>26.473.608</u>	<u>21.244.943</u>
Gennemsnitligt antal ansatte	29	34
2. Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	133.333	40.589
Afskrivninger på grunde og bygninger	0	198.166
Afskrivninger på erhvervede koncessioner, patenter, licenser o.l.	0	4.000
	<u>133.333</u>	<u>242.755</u>
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	687.373	584.098
Årets udskudte skat	14.256	0
	<u>701.629</u>	<u>584.098</u>

Noter til årsregnskabet

	01.07.2021	
	-	
	<u>31.12.2022</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. juli 2021	240.000	240.000
Tilgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december	<u>240.000</u>	<u>240.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-240.000	-236.000
Af- og nedskrivninger i årets løb	0	-4.000
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>-240.000</u>	<u>-240.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2021	4.954.150	4.954.150
Afgang i årets løb	-4.954.150	0
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>4.954.150</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-247.666	-49.500
Af- og nedskrivninger i årets løb	0	-198.166
Af- og nedskrivninger, afhændede aktiver	247.666	0
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>-247.666</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>4.706.484</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2021	1.778.794	1.770.867
Tilgang i årets løb	590.000	28.922
Afgang i årets løb	-499.075	-20.995
Kostpris 31. december	<u>1.869.719</u>	<u>1.778.794</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-1.615.357	-1.595.763
Af- og nedskrivninger i årets løb	-133.333	-40.589
Af- og nedskrivninger, afhændede aktiver	499.075	20.995
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>-1.249.615</u>	<u>-1.615.357</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>620.104</u>	<u>163.437</u>

Noter til årsregnskabet

01.07.2021

-

31.12.2022

2020/21

DKK

DKK

7. Pantsætninger og eventualforpligtelser

Selskabet har gennem sin bankforbindelse stillet arbejdsgarantier, der pr. 31.12.2022 udgør DKK 1.092.640.

Selskabet har indgået huslejekontrakt, der har en uopsigelighedsperiode på 50 måneder. Pr. statusdagen udgør huslejekontraktforpligtelse i uopsigelighedsperioden DKK 3.908.000

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Solar A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens 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.

8. Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet.

Navn

Solar A/S

Hjemsted

Vejen

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Højager Belysning A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 31. december 2022, således 18 måneder hvor sammenligningstallene omfatter 12 måneder, 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 2021/22 aflægges i DKK.

Indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening.

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 forpligtelsen kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter. Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration,

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 posteringer direkte på egenkapitalen. Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Solar A/S, Vejen, der afregner indkomstskatten.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
---	--------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen. Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/-omkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller nettorealiseringsværdien, 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 salgspris. Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Udskudte skatteaktiver, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

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

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