

Rasi Maskinfabrik A/S

Snedkergårdsvej 24, 9300 Sæby
CVR-nr. 38 75 65 67

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 8. maj 2025

Søren Kringelholt Nielsen

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

Selskabet	Rasi Maskinfabrik A/S Snedkergårdsvej 24 9300 Sæby
	CVR-nr.: 38 75 65 67 Stiftet: 29. juni 2017 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Søren Kringelholt Nielsen, formand Morten Jørgensen Mørk Lars Jacobsen
Direktion	Lars Jacobsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Vestergade 21 9300 Sæby

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Rasi Maskinfabrik 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.

Hørby, den 7. maj 2025

Direktion:

Lars Jacobsen

Bestyrelse:

Søren Kringelholz Nielsen
Formand

Morten Jørgensen Mørk

Lars Jacobsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Rasi Maskinfabrik A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Rasi Maskinfabrik 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

I forbindelse med vores revision er vi blevet bekendt med, at selskabet i 2024 ikke har angivet korrekt moms. Fejlen er efterfølgende rettet i form af efterangivelse for perioden. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar ved overtrædelse af momsloven.

Sæby, den 7. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Bæk Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35394

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive maskinfabrik med CNC styrede maskiner.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der i regnskabet for 2022 er fejl i forbindelse med salg og opgørelse af avance/tab ved salg af anlægsaktiver.

Der henvises i øvrigt til beskrivelse under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i indeværende år realiseret et underskud på 1.296 tkr. før skat. Årets resultat er væsentligt påvirket af, at selskabet har anvendt mange ressourcer på at implementere nyt ERP-system samt produktionsplanlægningssystem, hvilket har påvirket årets resultat negativt med ca. 450 tkr. i direkte omkostninger, samt timer til oplæring og træning i de nye systemer, som er fragået produktionen, herudover er byttet to maskiner, hvor de solgte maskiner er solgt med et regnskabsmæssigt tab på 574 tkr.

Årets resultat anses, til trods for ovenstående, ikke for tilfredsstillende.

Selskabet har som følge af årets underskud, modtaget et koncerntilskud fra moderselskabet på 1.200 tkr., således egenkapitalen er indtakt ved årets udgang.

Selskabet har allerede i de første måneder af det nye regnskabsår, realiseret potentialet af de nye investeringer, og der er realiseret et større overskud i første kvartal 2025. Selskabets ledelse forventer et større overskud for 2025.

Der er indgået de nødvendige aftaler om finansiering af drift og investeringer for det kommende år.

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		4.472.923	6.367.058
Personaleomkostninger	1	-3.755.201	-4.100.335
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-948.072	-1.247.686
Andre driftsomkostninger		-574.393	0
Driftsresultat		-804.743	1.019.037
Øvrige finansielle omkostninger	2	-491.031	-465.458
Resultat før skat		-1.295.774	553.579
Skat af årets resultat		285.008	-133.205
Årets resultat		-1.010.766	420.374
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	420.374
Overført resultat		-1.010.766	0
I alt		-1.010.766	420.374

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		6.545.605	8.402.663
Indretning af lejede lokaler		175.421	183.091
Materielle anlægsaktiver	3	6.721.026	8.585.754
Lejede depositum og andre tilgodehavender		394.032	391.696
Finansielle anlægsaktiver	4	394.032	391.696
Anlægsaktiver		7.115.058	8.977.450
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		617.395	677.859
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		284.324	399.800
Varebeholdninger		901.719	1.077.659
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser		1.576.877	750.821
Andre tilgodehavender		0	115.024
Tilgodehavende selskabsskat		57.123	0
Periodeafgrænsningsposter		231.296	157.109
Tilgodehavender		1.865.296	1.022.954
Omsætningsaktiver		2.767.015	2.100.613
<hr/>			
Aktiver		9.882.073	11.078.063
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført overskud		474.735	500.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	420.374
Egenkapital		974.735	1.420.374
<hr/>			
Hensættelse til udskudt skat		502.415	790.801
Hensatte forpligtelser		502.415	790.801
<hr/>			
Gæld til pengeinstitutter		220.525	424.825
Leasingforpligtelser		2.685.368	3.568.762
Langfristede gældsforpligtelser	5	2.905.893	3.993.587
Gæld til pengeinstitutter		1.958.538	642.887
Leasingforpligtelser		884.060	1.101.632
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.139.678	904.407
Gæld til tilknyttede virksomheder		94.356	1.784.261
Selskabsskat		0	82.925
Anden gæld		422.398	357.189
Kortfristede gældsforpligtelser		5.499.030	4.873.301
Gældsforpligtelser		8.404.923	8.866.888
<hr/>			
Passiver		9.882.073	11.078.063
<hr/>			
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført overskud	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2023	500.000	500.000	420.374	1.420.374
Korrektion af fejl		-214.499		-214.499
Korrigeret egenkapital 1. januar 2024	500.000	285.501	420.374	1.205.875
Forslag til resultatdisponering		-1.010.766		-1.010.766
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte			-420.374	-420.374
Tilskud fra koncern		1.200.000		1.200.000
Egenkapital 31. december 2024	500.000	474.735	0	974.735

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	8	8
Løn og gager	3.209.341	3.539.673
Pensioner	495.549	534.722
Andre omkostninger til social sikring	50.311	25.940
	3.755.201	4.100.335

2 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	117.740	108.189
Finansielle omkostninger i øvrigt	373.291	357.269
	491.031	465.458

3 Materielle anlægsaktiver		
kr.	Produktionsanlæg og maskiner	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	12.668.944	406.552
Tilgang	1.369.837	48.733
Afgang	-3.554.174	0
Kostpris 31. december 2024	10.484.607	455.285
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	4.541.281	223.461
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-1.493.948	0
Årets afskrivninger	891.669	56.403
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	3.939.002	279.864
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	6.545.605	175.421
Finansielle leasingaktiver	4.914.624	

4 Finansielle anlægsaktiver		
kr.		Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024		391.696
Tilgang		2.336
Kostpris 31. december 2024		394.032
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024		394.032

Noter

5 | 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	424.825	204.300	0	629.125
Leasingforpligtelser	3.569.428	884.060	0	4.670.394
	3.994.253	1.088.360	0	5.299.519

6 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 196 tkr., svarende til et opsigelsesvarsel på 6 måneder.

Selskabet har indgået lejeforpligtelser på driftsmateriel, der på balancetidspunktet udgør 317 tkr., svarende til et opsigelsesvarsel på 12 måneder.

Selskabet har kautioneret for RASI Invest ApS' gæld til pengeinstitut, der på balancetidspunktet udgør 0 tkr.

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 RASI Invest ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

7 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden udstedt virksomhedspant på 1.800 tkr., der giver pant i simple fordringer, varelager, driftsinventar og goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør:

Goodwill	0
Varebeholdninger	901.719
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	1.576.877
Produktionsanlæg og maskiner	1.630.981

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rasi Maskinfabrik 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

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022 var væsentlige fejl. Der er sket en fejl ved den regnskabsmæssige behandling i forbindelse med selskabets salg af anlægsaktiver.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "egenkapital primo" i 2023 er formindsket med 258 tkr., "Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver" er formindsket med 56 tkr., mens regnskabsposten "produktionsanlæg og maskiner" forringes med 275 tkr.

Årets resultat før skat er forhøjet med 56 tkr. og årets resultat efter skat er forøget med 44 tkr. Tilgodehavende selskabsskat er ultimo 2023 forøget med 42 tkr. og udskudt skat nedbringes med 19 tkr.

Egenkapitalen ultimo 2023 er formindsket med 215 tkr.

Indvirkningen af fejlen er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl" og sammenligningstal er tilrettet.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning. Herudover indgår årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer, samt sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger, som følge af omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt personaleomkostninger. Herudover indgår sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af færdigvarer.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer 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, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under a-contoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Produktionsanlæg og maskiner samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3 - 15 år	0 - 50 %
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år	0 %

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

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.