

danARCTICA Komfort- og Industrikøl A/S

Svanevej 6, 4400 Kalundborg
CVR-nr. 37 86 60 08

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 13. juni 2025

Jan Heimann Larsen

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 12-15

Anvendt regnskabspraksis 16-19

Selskabsoplysninger

Selskabet	danARCTICA Komfort- og Industrikøl A/S Svanevej 6 4400 Kalundborg
	CVR-nr.: 37 86 60 08 Stiftet: 1. juli 2016 Kommune: Kalundborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jannik Dennis Hansen, formand Jim Frausing Jan Heimann Larsen
Direktion	Jan Heimann Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Banegårdspladsen 1, 2. 4400 Kalundborg
Pengeinstitut	Sparekassen Sjælland-Fyn Vænget 14 4400 Klaundborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for danARCTICA Komfort- og Industrikøl 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.

Kalundborg, den 12. juni 2025

Direktion:

Jan Heimann Larsen

Bestyrelse:

Jannik Dennis Hansen
Formand

Jim Frausing

Jan Heimann Larsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i danARCTICA Komfort- og Industrikøl A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for danARCTICA Komfort- og Industrikøl 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.

Kalundborg, den 12. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kia Witthøfft Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46585

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at sælge, installere og servicere køleanlæg, og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Set i lyset af igangværende sager og ordrebeholdning er ledelsens forventninger til både 2025 og efterfølgende år positive.

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		16.265.087	10.169.114
Personaleomkostninger	1	-9.807.411	-6.473.934
Af- og nedskrivninger		-1.264.968	-1.299.699
Driftsresultat		5.192.708	2.395.481
Andre finansielle indtægter	2	376.997	335.298
Andre finansielle omkostninger	3	-685.801	-822.763
Resultat før skat		4.883.904	1.908.016
Skat af årets resultat	4	-1.087.160	-468.832
Årets resultat		3.796.744	1.439.184
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.500.000	0
Overført resultat		2.296.744	1.439.184
I alt		3.796.744	1.439.184

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		2.620.420	1.758.299
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.136.138	1.018.426
Indretning af lejede lokaler		64.357	47.973
Aktiver under udførelse og forudbet.		676.787	820.000
Materielle anlægsaktiver	5	4.497.702	3.644.698
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.623.465	5.246.664
Lejededpositum og andre tilgodehavender		326.975	263.307
Finansielle anlægsaktiver	6	6.950.440	5.509.971
Anlægsaktiver		11.448.142	9.154.669
<hr/>			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		3.974.985	1.174.819
Varebeholdninger		3.974.985	1.174.819
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.917.369	5.115.271
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	3.572.838	1.501.363
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	373.249
Udskudte skatteaktiver		35.080	67.247
Andre tilgodehavender		117.752	372.011
Periodeafgrænsningsposter		60.421	124.113
Tilgodehavender		19.703.460	7.553.254
Likvide beholdninger		10.678	21.532
Omsætningsaktiver		23.689.123	8.749.605
<hr/>			
Aktiver		35.137.265	17.904.274
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført resultat		8.855.716	6.558.972
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.500.000	0
Egenkapital		10.855.716	7.058.972
<hr/>			
Leasingforpligtelser		1.214.730	863.766
Indefrosne feriepengeforpligtelser		243.871	236.538
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.458.601	1.100.304
Gæld til pengeinstitutter		10.515.168	2.661.099
Leasingforpligtelser		224.582	203.312
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	876.838	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.229.200	3.854.799
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	702.340
Selskabsskat		1.054.993	510.765
Anden gæld		1.922.167	1.795.183
Periodeafgrænsningsposter		0	17.500
Kortfristede gældsforpligtelser		22.822.948	9.744.998
Gældsforpligtelser		24.281.549	10.845.302
<hr/>			
Passiver		35.137.265	17.904.274
<hr/>			
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	500.000	6.558.972	0	7.058.972
Forslag til resultatdisponering		2.296.744	1.500.000	3.796.744
Egenkapital 31. december 2024	500.000	8.855.716	1.500.000	10.855.716

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	15	11
Løn og gager	8.355.982	5.503.608
Pensioner	959.043	644.953
Andre omkostninger til social sikring	337.996	180.258
Andre personaleomkostninger	154.390	145.115
	9.807.411	6.473.934
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	377.473	294.523
Finansielle indtægter i øvrigt	-476	40.775
	376.997	335.298
3 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	25.278	57.543
Finansielle omkostninger i øvrigt	660.523	765.220
	685.801	822.763
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	1.054.993	510.765
Regulering af udskudt skat	32.167	-41.933
	1.087.160	468.832

Noter

5 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2024	4.422.346	3.746.295
Overførsel	0	476.213
Tilgang	1.468.438	261.534
Afgang	-692.000	0
Kostpris 31. december 2024	5.198.784	4.484.042
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	2.664.047	2.727.869
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-692.000	0
Årets afskrivninger	606.317	620.035
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	2.578.364	3.347.904
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	2.620.420	1.136.138

Finansielle leasingaktiver

kr.	Indretning af lejede lokaler	Aktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2024	60.598	820.000
Overførsel	0	-476.213
Tilgang	55.000	333.000
Kostpris 31. december 2024	115.598	676.787
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	12.625	0
Årets afskrivninger	38.616	
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	51.241	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	64.357	676.787

6 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024	5.502.729	263.307
Tilgang	1.120.736	294.875
Afgang	0	-231.207
Kostpris 31. december 2024	6.623.465	326.975
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	6.623.465	326.975

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
7 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde	41.640.077	13.102.759
Acontofaktureringer/acontobetalinge	-38.944.077	-11.601.396
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	2.696.000	1.501.363
<hr/>		
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	3.572.838	1.501.363
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)	-876.838	0
	2.696.000	1.501.363

8 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Leasingforpligtelser	1.439.312	224.582	0	1.067.078
Indefrosne feriepengeforpligtelser	243.871	0	243.871	236.538
	1.683.183	224.582	243.871	1.303.616

9 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Der er fra tredjemand stillet krav om betaling på tkr. 1.273. Beløbet er ikke afsat i årsrapporten, da kravet afvises, og sagen vurderes at blive vundet uden omkostninger for selskabet.

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 J. LARSEN HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Noter

10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for søsterselskabet Heimann Technology A/S' mellemværende med banken er der stillet selvskyldnerkaution.

Til sikkerhed for søsterselskabet Heimann Ejendomme ApS' mellemværende med banken er der stillet selvskyldnerkaution.

Til sikkerhed for J. Larsen Holding ApS' mellemværende med banken er der stillet selvskyldnerkaution.

Selskabet har garantiforpligtelser til Novo Nordisk A/S for i alt tkr. 6.155.

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på tkr. 12.000. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer fra salg og tjenesteydelser, driftsmateriel og driftsinventar, lager af råvarer og færdigvarer, der pr. 31. december 2024 har en samlet regnskabsmæssig værdi på tkr. 11.909.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for danARCTICA Komfort- og Industriklø 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

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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 materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner m.m.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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

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, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	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. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter 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.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere 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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.