

Larsen og Tamborg A/S
Barfredsvej 1, 9900 Frederikshavn

Årsrapport

1. marts 2023 – 28. februar 2024

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 3. juli 2024

Christian Kærsgaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. marts 2023 - 28. februar 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Larsen og Tamborg A/S Barfredsvej 1 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 10 89 59 79 Stiftet: 29. juni 1987 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. marts 2023 - 28. februar 2024
Bestyrelse	Line Møller Holm Kristensen Christian Kærsgaard Lars Holm Kristensen Lars Schjødt
Direktion	Lars Holm Kristensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Parallelvej 11 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. marts 2023 - 28. februar 2024 for Larsen og Tamborg 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. 28. februar 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. marts 2023 - 28. februar 2024.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 3. juli 2024

Direktion:

Lars Holm Kristensen

Bestyrelse:

Line Møller Holm Kristensen

Christian Kærsgaard

Lars Holm Kristensen

Lars Schjødt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Larsen og Tamborg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Larsen og Tamborg A/S for regnskabsåret 1. marts 2023 - 28. februar 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 28. februar 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. marts 2023 - 28. februar 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Frederikshavn, den 3. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er tømrer- og snedker- samt entreprenørvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Året er i vid udstrækning gået som forventet med ganske få udfald på enkelte sager.

Med dette taget i betragtning anser ledelsen årets resultat for tilfredsstillende. Ledelsen ser fortsat positivt på ordrebeholdningen 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. MARTS - 28. FEBRUAR

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		17.488.831	16.514.327
Personaleomkostninger.....	1	-15.667.925	-15.426.196
Af- og nedskrivninger.....		-237.197	-233.667
DRIFTSRESULTAT.....		1.583.709	854.464
Andre finansielle indtægter.....	2	62.568	300
Andre finansielle omkostninger.....	3	-200.168	-203.521
RESULTAT FØR SKAT.....		1.446.109	651.243
Skat af årets resultat.....	4	-318.817	-166.425
ÅRETS RESULTAT.....		1.127.292	484.818
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	0
Overført resultat.....		127.292	484.818
I ALT.....		1.127.292	484.818

BALANCE 28. FEBRUAR

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		538.470	600.511
Materielle anlægsaktiver.....	5	538.470	600.511
Lejededesitum.....		132.100	132.100
Finansielle anlægsaktiver.....	6	132.100	132.100
ANLÆGSAKTIVER.....		670.570	732.611
Råvarer og hjælpematerialer.....		623.696	675.191
Varebeholdninger.....		623.696	675.191
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.813.612	7.544.881
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	695.457	1.726.386
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.258.789	642.821
Andre tilgodehavender.....		15.000	21.480
Periodeafgrænsningsposter.....		397.579	323.393
Tilgodehavender.....	10.180.437	10.258.961	
Likvide beholdninger.....	5.474.436	5.065.018	
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	16.278.569	15.999.170	
AKTIVER.....	16.949.139	16.731.781	
PASSIVER			
Aktiekapital.....		1.000.000	1.000.000
Overført resultat.....		3.012.112	2.884.820
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	0
EGENKAPITAL.....	5.012.112	3.884.820	
Hensættelse til udskudt skat.....		713.611	908.007
HENSATTE FORPLIGTELSER.....	713.611	908.007	
Feriepenge.....		1.012.751	978.503
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	1.012.751	978.503
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	556.245	1.169.826
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.927.552	5.637.879
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		30.000	60.000
Selskabsskat.....		513.213	0
Anden gæld.....		4.183.655	4.092.746
Kortfristede gældsforpligtelser.....	10.210.665	10.960.451	
GÆLDSFORPLIGTELSER.....	11.223.416	11.938.954	
PASSIVER.....	16.949.139	16.731.781	
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. marts 2023.....	1.000.000	2.884.820	0	3.884.820
Forslag til resultatdisponering.....		127.292	1.000.000	1.127.292
Egenkapital 28. februar 2024.....	1.000.000	3.012.112	1.000.000	5.012.112

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	38	39	
Løn og gager.....	13.596.392	13.373.443	
Pensioner	1.665.657	1.613.355	
Andre omkostninger til social sikring.....	405.876	439.398	
	15.667.925	15.426.196	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	61.968	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	600	300	
	62.568	300	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	1.000	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	200.168	202.521	
	200.168	203.521	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	513.213	0	
Regulering af udskudt skat.....	-194.396	166.425	
	318.817	166.425	
Materielle anlægsaktiver			5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. marts 2023.....		2.943.340	
Tilgang.....		175.156	
Kostpris 28. februar 2024.....		3.118.496	
Af- og nedskrivninger 1. marts 2023.....		2.342.829	
Årets afskrivninger		237.197	
Af- og nedskrivninger 28. februar 2024.....		2.580.026	
Regnskabsmæssig værdi 28. februar 2024.....		538.470	
Finansielle anlægsaktiver			6
		Lejededesitum	
Kostpris 1. marts 2023.....		132.100	
Kostpris 28. februar 2024.....		132.100	
Regnskabsmæssig værdi 28. februar 2024.....		132.100	

NOTER

	2024 kr.	2023 kr.	Note	
Igangværende arbejder for fremmed regning			7	
Salgsværdi af udført arbejde.....	34.571.668	38.228.530		
Acontobetalingen	-34.432.456	-37.671.970		
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	139.212	556.560		
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	695.457	1.726.386		
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-556.245	-1.169.826		
	139.212	556.560		
Langfristede gældsforpligtelser			8	
	28/2 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	28/2 2023 gæld i alt
Feriepenge.....	1.012.751	0	1.012.751	978.503
	1.012.751	0	1.012.751	978.503
Eventualposter mv.				9
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler på varebiler og personbil med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 228 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3-29 måneder med en samlet restleasingydelse på 274 tkr. Ved leasingperiodens udløb er der en samlet tilbagekøbsforpligtelse på 213 tkr.				
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 467 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 28. februar 2025.				
Ud over ovenstående har selskabet ingen forpligtelser bortset fra almindelige arbejdsgarantier. Selskabets pengeinstitut stiller garantier overfor kunderne for nogle af disse arbejdsgarantier indenfor et fastsat maximumbeløb. Selskabet hæfter overfor garantistiller.				
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 kilde-skatte såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Lars Holm Kristensen Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				10
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, igangværende arbejder og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 9.210 tkr.				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Larsen og Tamborg A/S for 2023/24 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger 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 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-10 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.

Finansielle anlægsaktiver

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

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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

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

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 acontoskatter.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.