



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

THOMAS KRISTENSEN APS
RÅDMANDSGADE 39, 2200 KØBENHAVN N
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 22. december 2023

Thomas Kristensen

CVR-NR. 13 22 56 99

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Thomas Kristensen ApS Rådmandsgade 39 2200 København N
	CVR-nr.: 13 22 56 99
	Stiftet: 1. juni 1989
	Kommune: København
	Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Thomas Kristensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Thomas Kristensen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 22. december 2023

Direktion:

Thomas Kristensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Thomas Kristensen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Thomas Kristensen ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

København, den 22. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan Bøæk Malmstrøm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21330

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er i lighed med tidligere år at udleje og forhandle filmudstyr, drive underentreprise ved filmproduktion, drive jordbrug, gæstgiveri, restaurations- og butiksvirksomhed samt virksomhed beslægtet hermed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		987.899	3.360.681
Personaleomkostninger.....	1	-1.486.746	-1.447.888
Af- og nedskrivninger.....		-1.850.882	-1.803.569
DRIFTSRESULTAT		-2.349.729	109.224
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	2	1.000.000	1.740.000
Finansielle indtægter.....	3	131.893	15.203
Finansielle omkostninger.....	4	-701.257	-609.047
RESULTAT FØR SKAT		-1.919.093	1.255.380
Skat af årets resultat.....	5	487.671	103.634
ÅRETS RESULTAT		-1.431.422	1.359.014
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.431.422	1.359.014
I ALT		-1.431.422	1.359.014

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Rettigheder.....		745.306	745.306
Immaterielle anlægsaktiver.....		745.306	745.306
Grunde og bygninger.....		18.492.163	17.622.396
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.968.448	4.044.834
Materielle anlægsaktiver.....		21.460.611	21.667.230
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		13.036.940	13.528.950
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		4.463.400	4.438.400
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		7.027.984	6.916.337
Tilgodehavende i associerede virksomheder.....		570.099	1.149.980
Lejededesitum.....		267.199	230.029
Finansielle anlægsaktiver.....		25.365.622	26.263.696
ANLÆGSAKTIVER.....		47.571.539	48.676.232
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		339.838	183.216
Varebeholdninger.....		339.838	183.216
Tilgodehavender fra salg.....		662.502	750.897
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		947.457	724.704
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		69.985	243.423
Andre tilgodehavender.....		281.311	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		7.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		567.509	747.562
Periodeafgrænsningsposter.....		158.666	196.099
Tilgodehavender.....		2.694.430	2.662.685
Likvider.....		107.407	239
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.141.675	2.846.140
AKTIVER.....		50.713.214	51.522.372

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		28.091.280	29.522.703
EGENKAPITAL.....		28.291.280	29.722.703
Hensættelse til udskudt skat.....		1.472.801	1.960.472
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.472.801	1.960.472
Realkreditinstitutter.....		2.560.827	3.240.432
Gæld til pengeinstitutter.....		4.276.236	4.811.358
Selskabsskat.....		0	250.842
Anden gæld.....		44.161	42.668
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	6.881.224	8.345.300
Prioritetsgæld.....		686.203	717.010
Gæld til pengeinstitutter.....		2.969.421	1.256.869
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.245.825	1.095.131
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		5.872.518	6.726.977
Selskabsskat.....		230.842	23.510
Sambeskatningsbidrag.....		296.667	0
Anden gæld.....		1.766.433	1.674.400
Kortfristede gældsforpligtelser.....		14.067.909	11.493.897
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		20.949.133	19.839.197
PASSIVER.....		50.713.214	51.522.372
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	200.000	29.522.702	29.722.702
Forslag til resultatdisponering.....		-1.431.422	-1.431.422
Egenkapital 30. juni 2023.....	200.000	28.091.280	28.291.280

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	4	4		
Løn og gager.....	1.429.362	1.365.125		
Andre omkostninger til social sikring.....	37.764	46.250		
Andre personaleomkostninger.....	19.620	36.513		
	1.486.746	1.447.888		
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			2	
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	1.000.000	1.472.500		
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	0	267.500		
	1.000.000	1.740.000		
Finansielle indtægter			3	
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	103.774	0		
Finansielle indtægter i øvrigt.....	28.119	15.203		
	131.893	15.203		
Finansielle omkostninger			4	
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	69.080		
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	701.257	539.967		
	701.257	609.047		
Skat af årets resultat			5	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	202		
Regulering af udskudt skat.....	-487.671	-103.836		
	-487.671	-103.634		
Langfristede gældsforpligtelser			6	
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Realkreditinstitutter.....	3.247.030	686.203	521.945	3.957.442
Gæld til pengeinstitut.....	4.866.236	590.000	2.067.484	5.442.669
Selskabsskat.....	0	0	0	250.842
Anden gæld.....	44.161	0	44.161	42.668
	8.157.427	1.276.203	2.633.590	9.693.621

NOTER

	Note												
<p>Eventualposter mv.</p> <p>Hæftelse i sambeskatningen</p> <p>Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildekatte såsom udbytteskat mv.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.</p>	7												
<p>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</p> <p>Ejerpantebreve, nom. 9.913 tkr., i selskabets grunde og bygninger med en bogført værdi på 18.492 tkr. er deponeret som sikkerhed for engagement med kreditinstitut.</p> <p>Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 3.179 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger med en bogført værdi på 3.725 tkr.</p> <p>Ejerpantebreve, nom. 2.000 tkr., i selskabets andre anlæg, driftsmateriel og inventar med en bogført værdi på 2.968 tkr. er deponeret som sikkerhed for engagement med kreditinstitut.</p> <p>Selskabet har stillet begrænset selvskyldnerkaution med 3.149 tkr. overfor datterselskabers mellemværende med kreditinstitut.</p> <p>Selskabet har stillet selvskyldnerkaution med 22.175 tkr. overfor associeret virksomhed</p> <p>Til sikkerhed for bankgæld på 7.246 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:</p> <table border="0" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">kr.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Varebeholdninger</td> <td style="text-align: right;">339.838</td> </tr> <tr> <td>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....</td> <td style="text-align: right;">2.968.448</td> </tr> <tr> <td>Tilgodehavender fra salg.....</td> <td style="text-align: right;">662.502</td> </tr> <tr> <td>Rettigheder.....</td> <td style="text-align: right;">745.306</td> </tr> <tr> <td>I alt.....</td> <td style="text-align: right;">4.716.094</td> </tr> </tbody> </table>		kr.	Varebeholdninger	339.838	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2.968.448	Tilgodehavender fra salg.....	662.502	Rettigheder.....	745.306	I alt.....	4.716.094	8
	kr.												
Varebeholdninger	339.838												
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2.968.448												
Tilgodehavender fra salg.....	662.502												
Rettigheder.....	745.306												
I alt.....	4.716.094												
<p>Særlige poster</p> <table border="0" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">2022/23</th> <th style="text-align: right;">2021/22</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">kr.</th> <th style="text-align: right;">kr.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kompensation Covid-19.....</td> <td style="text-align: right;">8.622</td> <td style="text-align: right;">104.898</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">8.622</td> <td style="text-align: right;">104.898</td> </tr> </tbody> </table>		2022/23	2021/22		kr.	kr.	Kompensation Covid-19.....	8.622	104.898		8.622	104.898	9
	2022/23	2021/22											
	kr.	kr.											
Kompensation Covid-19.....	8.622	104.898											
	8.622	104.898											

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Thomas Kristensen ApS for 2022/23 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 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.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Optrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af 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

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Bygninger.....	50 år	0-30 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0-30 %
Helikopter inkl. komponenter.....	15 år	0-30 %

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdien 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.

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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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. 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

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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 nominel værdi.

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 finansiell post.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.