
Lyngkilde a/s Rådgivende ingeniørfirma FRI

Præstøvej 39, 4700 Næstved

Årsrapport for 2017/18 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 19 01 56 37

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 12/9 2018

Claus Holm Larsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018 7

Balance pr. 30. juni 2018 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Lyngkilde a/s Rådgivende ingeniørfirma FRI.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 12. september 2018

Direktion

Claus Holm Larsen

Bestyrelse

Jesper Salling Nielsen
formand

Per Harding Andersen

Per Kaas-Rasmussen

Claus Holm Larsen

Jakob Johansen

Brian Tønne Jensen

Louise Skou Køppen
medarbejderrepræsentant

Jens-Christian Weberg
medarbejderrepræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Lyngkilde a/s Rådgivende ingeniørfirma FRI

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Lyngkilde a/s Rådgivende ingeniørfirma FRI for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.
- 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Slagelse, den 12. september 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Langhoff Hansen

statsautoriseret revisor

mne36027

Selskabsoplysninger

Selskabet

Lyngkilde a/s Rådgivende ingeniørfirma FRI
Præstøvej 39
4700 Næstved

Telefon: 55726611
E-mail: lyngkilde@lyngkilde.dk
Hjemmeside: www.lyngkilde.dk

CVR-nr.: 19 01 56 37
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Næstved

Bestyrelse

Jesper Salling Nielsen, formand
Per Harding Andersen
Per Kaas-Rasmussen
Claus Holm Larsen
Jakob Johansen
Brian Tønne Jensen
Louise Skou Køppen
Jens-Christian Weberg

Direktion

Claus Holm Larsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Ndr. Ringgade 70C
4200 Slagelse

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Lyngkilde a/s Rådgivende ingeniørfirma FRI for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabet er et rådgivende ingeniørfirma.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på DKK 1.328.393, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på DKK 4.756.825.

Selskabet har i 2017/18 haft en omsætning, der er højere end det budgetterende og højere end niveauet fra sidste år. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende om end det er lavere en budgetteret.

Året igennem har beskæftigelsen været god og firmaets deltagelse i konkurrencer har givet et tilfredsstillende resultat. Dette betyder ligeledes, at der forventes god beskæftigelse og uændret omsætning i indeværende regnskabsår. Behovet for løbende at vinde konkurrencer vil dog fortsat være til stede.

Markedet er fortsat præget af konkurrence samt lavere honorarer.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Ordrebeholdningen er tilfredsstillende ved starten af det nye regnskabsår og der forventes god beskæftigelse i første halvdel af regnskabsåret. Beskæftigelsen i andet halvår er afhængig af fortsat ordretilgang.

Det forventes vanskeligt, at tiltrække tilstrækkeligt og kvalificeret personale, specielt for nogle fag, til håndtering af den forventede omsætning.

Der forventes en stort set uændret omsætning i dette regnskabsår, tillige med et forventet resultat der ligger lidt højere end resultatet i det netop afsluttede regnskab.

I et dynamisk marked med skiftende samarbejdsformer er der til stadighed behov for tilpasning og omstilling. Det er ledelsens opfattelse at firmaet er i besiddelse af den nødvendige konkurrenceevne og de nødvendige kvalifikationer til at løfte denne opgave.

Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Bruttofortjeneste		27.480.348	24.963.898
Personaleomkostninger	1	-25.573.177	-22.907.966
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-92.580	-78.156
Resultat før finansielle poster		1.814.591	1.977.776
Finansielle indtægter		4.862	863
Finansielle omkostninger		-111.176	-127.005
Resultat før skat		1.708.277	1.851.634
Skat af årets resultat	3	-379.884	-411.522
Årets resultat		1.328.393	1.440.112

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	1.300.000	1.400.000
Overført resultat	28.393	40.112
	1.328.393	1.440.112

Balance pr. 30. juni 2018

Aktiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Grunde og bygninger		6.676.327	6.738.163
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		91.764	122.508
Materielle anlægsaktiver	4	6.768.091	6.860.671
Anlægsaktiver		6.768.091	6.860.671
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.196.427	6.706.888
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	2.135.892	3.017.908
Andre tilgodehavender		307.036	359.211
Selskabsskat		0	250.000
Periodeafgrænsningsposter		647.464	695.306
Tilgodehavender		14.286.819	11.029.313
Likvide beholdninger		947.386	2.157.297
Omsætningsaktiver		15.234.205	13.186.610
Aktiver		22.002.296	20.047.281

Balance pr. 30. juni 2018

Passiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for opskrivninger		1.128.818	1.143.311
Overført resultat		1.328.007	1.285.121
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.300.000	1.400.000
Egenkapital	6	4.756.825	4.828.432
Hensættelse til udskudt skat		3.451.000	3.406.000
Hensatte forpligtelser		3.451.000	3.406.000
Gæld til realkreditinstitutter		2.357.808	2.509.358
Selskabsskat		303.847	549.522
Langfristet gæld	7	2.661.655	3.058.880
Gæld til realkreditinstitutter	7	152.000	150.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		931.436	341.391
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	5	334.336	452.317
Selskabsskat	7	510.772	0
Anden gæld		9.204.272	7.810.261
Kortfristet gæld		11.132.816	8.753.969
Gældsforpligtelser		13.794.471	11.812.849
Passiver		22.002.296	20.047.281
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	24.792.058	22.190.515
Andre omkostninger til social sikring	386.952	337.350
Andre personaleomkostninger	394.167	380.101
	<u>25.573.177</u>	<u>22.907.966</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>39</u>	<u>35</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	92.580	78.156
	<u>92.580</u>	<u>78.156</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	334.884	589.522
Årets udskudte skat	45.000	-178.000
	<u>379.884</u>	<u>411.522</u>

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. juli	6.424.093	2.503.569
Kostpris 30. juni	6.424.093	2.503.569
Opskrivninger 1. juli	1.858.221	0
Opskrivninger 30. juni	1.858.221	0
Ned- og afskrivninger 1. juli	1.544.151	2.381.061
Årets afskrivninger	61.836	30.744
Ned- og afskrivninger 30. juni	1.605.987	2.411.805
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	6.676.327	91.764
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	1.447.202	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni før opskrivning	5.229.125	91.764
Afskrives over	100 år	3-8 år
	2017/18 DKK	2016/17 DKK
5 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	99.069.474	74.845.267
Modtagne acontobetalinge	-97.267.918	-72.279.676
	1.801.556	2.565.591
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	2.135.892	3.017.908
Modtagne forudbetalinger under passiver	-334.336	-452.317
	1.801.556	2.565.591

Noter til årsregnskabet

6 Egenkapital

	Selskabskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	1.000.000	1.143.311	1.285.121	1.400.000	4.828.432
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-1.400.000	-1.400.000
Årets af- og nedskrivning	0	-14.493	14.493	0	0
Årets resultat	0	0	28.393	1.300.000	1.328.393
Egenkapital 30. juni	1.000.000	1.128.818	1.328.007	1.300.000	4.756.825

7 Langfristet gæld

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK
Gældsforpligtelser, der forfalder efter 5 år	1.718.000	1.888.000
	1.718.000	1.888.000

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	6.676.327	6.738.163
---	-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 1.500, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	6.676.327	6.738.163
---	-----------	-----------

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 3 mdr.	63.600	62.500
--	--------	--------

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lyngkilde a/s Rådgivende ingeniørfirma FRI for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017/18 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte ydelser er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktions lønninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	100 år
Forbedringer med kortere levetid	5-10 år

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-8 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og abonnemeter.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.