

1887 Consulting A/S
Christian IX's Gade 2, 2., 1111 København K

CVR-nr. 21 33 49 36

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024.

Steen Raagaard Andersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for 1887 Consulting A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 28. juni 2024

Direktion

John Kirketerp Jensen
direktør

Bestyrelse

Steen Raagaard Andersen
formand

Eva Steen Christensen

John Kirketerp Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionæren i 1887 Consulting A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for 1887 Consulting A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisorer 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 revisoreres 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Holstebro, den 28. juni 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Klaus Lund Kristensen

statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

Selskabet	1887 Consulting A/S Christian IX's Gade 2, 2. 1111 København K Telefon: 33910325 Telefax: 33910327 CVR-nr.: 21 33 49 36 Stiftet: 11. november 1998 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december 25. regnskabsår
Bestyrelse	Steen Raagaard Andersen, formand Eva Steen Christensen John Kirketerp Jensen
Direktion	John Kirketerp Jensen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	1887 A/S, København K
Kapitalinteresse	Driftsselskabet Pistolstræde 4 ApS, København K

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har primært været køb, salg og opdræt af travheste.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør -3.396 t.kr. mod -3.998 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2023 udgjort et underskud på 3.711 t.kr. mod et underskud sidste år på 4.996 t.kr.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 6.427 t.kr. mod 5.854 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 573 t.kr.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget 7.000 t.kr. i koncerntilskud. Egenkapitalen udgør på balancedagen 4.945 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 76,9 % af de samlede aktiver på 6.427 t.kr., hvilket er en stigning på 48,6 procentpoint i forhold til sidste år.

Moderselskabet har tilkendegivet, at de vil understøtte selskabets drift for det kommende år ved at stille lån eller egenkapital til rådighed. Selskabet vurderer derfor at have tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften i det kommende år

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-3.395.602	-3.998.490
2 Personaleomkostninger	-393.299	-182.430
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-520.567	-476.787
Andre driftsomkostninger	-165.685	-90.252
Resultat før finansielle poster	-4.475.153	-4.747.959
Finansielle indtægter	67.006	35.789
3 Finansielle omkostninger	-183.591	-283.366
Resultat før skat	-4.591.738	-4.995.536
Skat af årets resultat	880.752	0
Årets resultat	-3.710.986	-4.995.536
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-3.710.986	-4.995.536
Disponeret i alt	-3.710.986	-4.995.536

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
4	Heste	3.074.848	3.238.352
5	Inventar	92.304	116.662
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.167.152</u>	<u>3.355.014</u>
6	Kapitalinteresse	0	0
7	Andre kapitalandele	86.670	86.670
8	Deposita	83.546	83.546
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>170.216</u>	<u>170.216</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>3.337.368</u>	<u>3.525.230</u>
Omsætningsaktiver			
	Aktiver bestemt for salg	491.204	612.822
	Varebeholdninger i alt	<u>491.204</u>	<u>612.822</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	177.719	228.244
	Tilgodehavende selskabsskat	753.966	0
	Andre tilgodehavender	1.228.589	1.447.559
	Periodeafgrænsningsposter	27.426	0
	Tilgodehavender i alt	<u>2.187.700</u>	<u>1.675.803</u>
	Likvide beholdninger	411.076	40.282
	Omsætningsaktiver i alt	<u>3.089.980</u>	<u>2.328.907</u>
	Aktiver i alt	<u>6.427.348</u>	<u>5.854.137</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	4.445.241	1.156.227
	Egenkapital i alt	<u>4.945.241</u>	<u>1.656.227</u>
Gældsforpligtelser			
9	Anden gæld	19.402	18.746
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>19.402</u>	<u>18.746</u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	486.917	468.353
	Gæld til tilknyttede virksomheder	615.407	3.333.793
	Anden gæld	169.704	167.394
	Periodeafgrænsningsposter	190.677	209.624
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.462.705</u>	<u>4.179.164</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.482.107</u>	<u>4.197.910</u>
	Passiver i alt	<u>6.427.348</u>	<u>5.854.137</u>

1 Fortsat drift

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	-1.848.237	-1.348.237
Overført via resultatdisponering	0	-4.995.536	-4.995.536
Koncerntilskud	0	8.000.000	8.000.000
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	1.156.227	1.656.227
Overført via resultatdisponering	0	-3.710.986	-3.710.986
Koncerntilskud	0	7.000.000	7.000.000
	500.000	4.445.241	4.945.241

Noter

1. Fortsat drift

Moderselskabet har tilkendegivet, at de vil understøtte selskabets drift for det kommende år ved at stille lån eller egenkapital til rådighed. Selskabet vurderer derfor at have tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften i det kommende år.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	387.193	178.630
Andre omkostninger til social sikring	<u>6.106</u>	<u>3.800</u>
	<u>393.299</u>	<u>182.430</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	177.650	282.572
Andre finansielle omkostninger	<u>5.941</u>	<u>794</u>
	<u>183.591</u>	<u>283.366</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Heste		
Kostpris 1. januar	4.458.185	5.515.449
Tilgang i årets løb	952.658	349.038
Afgang i årets løb	<u>-816.141</u>	<u>-1.406.302</u>
Kostpris 31. december	<u>4.594.702</u>	<u>4.458.185</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.219.833	-1.349.364
Årets afskrivninger	-496.882	-491.922
Årets nedskrivninger og tilbageførsel heraf	0	45.300
Afskrivninger, afhændede aktiver	<u>196.861</u>	<u>576.153</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>-1.519.854</u>	<u>-1.219.833</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.074.848</u>	<u>3.238.352</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Inventar		
Kostpris 1. januar	<u>1.174.934</u>	<u>1.174.934</u>
Kostpris 31. december	<u>1.174.934</u>	<u>1.174.934</u>
Afskrivninger 1. januar	<u>-1.058.272</u>	<u>-1.028.107</u>
Årets afskrivninger	<u>-24.358</u>	<u>-30.165</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-1.082.630</u>	<u>-1.058.272</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>92.304</u>	<u>116.662</u>
6. Kapitalinteresse		
Kostpris 1. januar	<u>210.732</u>	<u>210.732</u>
Kostpris 31. december	<u>210.732</u>	<u>210.732</u>
Nedskrivninger 1. januar	<u>-210.732</u>	<u>-210.732</u>
Nedskrivninger 31. december	<u>-210.732</u>	<u>-210.732</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Kapitalinteresse:		
	Hjemsted	Ejerandel
Driftsselskabet Pistolstræde 4 ApS	København K	33 %
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
7. Andre kapitalandele		
Kostpris 1. januar	<u>86.670</u>	<u>86.670</u>
Kostpris 31. december	<u>86.670</u>	<u>86.670</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>86.670</u>	<u>86.670</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
8. Deposita		
Kostpris 1. januar	83.546	83.546
Kostpris 31. december	<u>83.546</u>	<u>83.546</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>83.546</u>	<u>83.546</u>
9. Anden gæld		
Anden gæld i alt	19.402	18.746
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>19.402</u>	<u>18.746</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>19.402</u>	<u>18.746</u>

10. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 5.256 t.kr. vedrørende tab på aktier til modregning i fremtidige aktieavancer og tab på finansielle salgskontrakter samt fremført underskud. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen, idet der er usikkerhed om tidspunktet for skatteaktivets udnyttelse.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt med en årlig leje på 764 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for Gartnerivej 3A ApS' mellemværende med realkreditinstitut og pengeinstitut, som pr. 31. december 2022 udgør henholdsvis 1.450 t.kr. og 0 kr. Kautionen er begrænset til 49,50 %.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med 1887 A/S, CVR-nr. 47 75 67 15, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør 0 kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 1887 Consulting A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift af heste, salg, lokaler og administration.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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 restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Heste	10 år	0 %
Inventar	3-5 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Kapitalinteresse med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos denne virksomhed nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Andre kapitalandele

Andre kapitalandele, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalinteresse 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Heste til videresalg måles til kostpris. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter 1887 Consulting A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.