
PVN Køleteknik A/S

Krogagervej 1, 5750 Ringe

Årsrapport for
1. oktober 2022 - 31. december 2023

CVR-nr. 21 44 77 49

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 25/6 2024

Tue Sjøntoft
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. oktober - 31. december | 5 |
| Balance 31. december | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter til årsregnskabet | 9 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 31. december 2023 for PVN Køleteknik A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 25. juni 2024

Direktion

Thomas Bo Panum
direktør

Bestyrelse

Tue Sjøntoft
formand

Thomas Bo Panum

Martin Friis Thirup

Jonas Christofer Gustaf Lundin

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i PVN Køleteknik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PVN Køleteknik A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 31. december 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 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 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.

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.

Aarhus C, den 25. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Keld A. M. Nielsen

statsautoriseret revisor

mne40037

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | PVN Køleteknik A/S Krogagervej 1 5750 Ringe CVR-nr: 21 44 77 49 Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 31. december 2023 Hjemstedskommune: Faaborg-Midtfyn |
| Bestyrelse | Tue Sjøntoft, formand Thomas Bo Panum Martin Friis Thirup Jonas Christofer Gustaf Lundin |
| Direktion | Thomas Bo Panum |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C |

Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 31. december 2023

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| Bruttofortjeneste | | 26.366.514 | 20.376.048 |
| Personaleomkostninger | 2 | -20.660.523 | -16.785.518 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -262.662 | -255.112 |
| Andre driftsomkostninger | | -103.432 | -139.166 |
| Resultat før finansielle poster | | 5.339.897 | 3.196.252 |
| Finansielle indtægter | 3 | 50.452 | 34.482 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -66.640 | -123.263 |
| Resultat før skat | | 5.323.709 | 3.107.471 |
| Skat af årets resultat | 5 | -1.182.959 | -691.391 |
| Årets resultat | | 4.140.750 | 2.416.080 |

Resultatdisponering

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 0 | 2.400.000 |
| Overført resultat | 4.140.750 | 16.080 |
| | 4.140.750 | 2.416.080 |

Balance 31. december 2023

Aktiver

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 673.856 | 518.495 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 673.856 | 518.495 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 7 | 28.945 | 28.945 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 28.945 | 28.945 |
| Anlægsaktiver | | 702.801 | 547.440 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 4.168.466 | 4.258.488 |
| Varebeholdninger | | 4.168.466 | 4.258.488 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 11.649.050 | 11.715.645 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 8.030.279 | 4.701.128 |
| Udskudt skatteaktiv | | 39.703 | 17.678 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 170.132 | 228.014 |
| Tilgodehavender | | 19.889.164 | 16.662.465 |
| Likvide beholdninger | | 51.010 | 1.088.295 |
| Omsætningsaktiver | | 24.108.640 | 22.009.248 |
| Aktiver | | 24.811.441 | 22.556.688 |

Balance 31. december 2023

Passiver

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 1.255.000 | 1.255.000 |
| Overført resultat | | 11.952.523 | 7.811.773 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 2.400.000 |
| Egenkapital | | 13.207.523 | 11.466.773 |
| | | | |
| Kreditinstitutter | | 2.185.294 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 37.903 | 570.923 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 7.218.943 | 7.088.529 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 1.347.405 |
| Selskabsskat | | 1.204.984 | 279.888 |
| Anden gæld | | 956.794 | 1.803.170 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 11.603.918 | 11.089.915 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 11.603.918 | 11.089.915 |
| | | | |
| Passiver | | 24.811.441 | 22.556.688 |
| | | | |
| Væsentligste aktiviteter | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Nærtstående parter | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. oktober | 1.255.000 | 7.811.773 | 2.400.000 | 11.466.773 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -2.400.000 | -2.400.000 |
| Årets resultat | 0 | 4.140.750 | 0 | 4.140.750 |
| Egenkapital 31. december | 1.255.000 | 11.952.523 | 0 | 13.207.523 |

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er handel med og fabrikation af køleanlæg samt anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 17.798.207 | 14.305.969 |
| Pensioner | 2.531.595 | 2.190.447 |
| Andre omkostninger til social sikring | 330.721 | 289.102 |
| | <u>20.660.523</u> | <u>16.785.518</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>26</u> | <u>26</u> |

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| 3. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 17.882 |
| Andre finansielle indtægter | 50.452 | 16.600 |
| | <u>50.452</u> | <u>34.482</u> |

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| 4. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 0 | 30.431 |
| Andre finansielle omkostninger | 66.640 | 92.832 |
| | <u>66.640</u> | <u>123.263</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---|-------------------|---|
| | DKK 15 måneder | DKK 12 måneder |
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 1.204.984 | 725.454 |
| Årets udskudte skat | -22.025 | -34.063 |
| | <u>1.182.959</u> | <u>691.391</u> |
| | | |
| 6. Materielle anlægsaktiver | | |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
| | | DKK |
| Kostpris 1. oktober | | 3.060.371 |
| Tilgang i årets løb | | 681.055 |
| Afgang i årets løb | | -810.678 |
| Kostpris 31. december | | <u>2.930.748</u> |
| | | |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | | 2.541.876 |
| Årets afskrivninger | | 262.662 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | | -547.646 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | | <u>2.256.892</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | | <u>673.856</u> |
| | | |
| 7. Øvrige finansielle anlægsaktiver | | |
| | | Andre værdi- papirer og kapitalandele |
| | | DKK |
| Kostpris 1. oktober | | 28.945 |
| Kostpris 31. december | | <u>28.945</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | | <u>28.945</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------------|------------|
| | DKK | DKK |
| 8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser i forbindelse med, at selskabet har afgivet skadeløshedsbrev på i alt nominelt TDKK 3.000 (virksomhedspant, jf. tinglysningslovens § 47 c) | | |
| Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser | 19.679.329 | 16.416.773 |
| Varebeholdninger | 4.168.466 | 4.258.488 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 673.856 | 518.495 |

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en årlig leasingydelse på DKK 478.505. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 10-56 måneder og en samlet restforpligtelse på DKK 1.736.211.

Andre eventualforpligtelser

Der er gennem Danske Bank tegnet arbejdsgarantier for i alt DKK 874.285. På udførte arbejder er ydet garanti efter branchens normer.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Nortre Administration ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

9. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

| Navn | Hjemsted |
|--|--------------------|
| Perfect Climate Holding Europe AB - Reg no. 559364-1565 | Stockholm, Sverige |

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PVN Køleteknik A/S for 2022/23 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.

Årsregnskabet for 2022/23 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen 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 serviceydelsen.

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

Ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer

Posten indeholder årets formindskelse eller forøgelse af lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

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.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Noter til årsregnskabet

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Nortre Administration ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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 reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, der måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealizationsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealizationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealizationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealizationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

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 acontobetalingen 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 husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skatte tilgodehavender 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

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.