



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

TEGNESTUEN MEJERIET A/S
KOLDING ÅPARK 1, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. september 2024

Bethina Jensen Lorentzen

CVR-NR. 24 20 82 57

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tegnestuen Mejeriet A/S Kolding Åpark 1 6000 Kolding
	CVR-nr.: 24 20 82 57 Stiftet: 4. juli 1978 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Bestyrelse	Torben Jensen Lorentzen, formand Tina Saaby Carsten Sixhøi Daniel Filipe Correia Rodriques
Direktion	Maria Margrethe Beyer Skydt
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Danske Bank Kolding Åpark 8H 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Tegnestuen Mejeriet A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 10. september 2024

Direktion:

Maria Margrethe Beyer Skydt

Bestyrelse:

Torben Jensen Lorentzen
Formand

Tina Saaby

Carsten Sixhøj

Daniel Filipe Correia Rodrigues

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Tegnestuen Mejeriet A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tegnestuen Mejeriet A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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.

Kolding, den 10. september 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Paulsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36188

HOVED- OG NØGLETAL

	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	22.681	19.803	22.332	25.324	19.090
Bruttoresultat.....	6.177	4.839	6.329	7.286	4.934
Årets resultat.....	2.069	726	1.712	2.465	933
Balance					
Balancesum.....	8.351	6.794	8.473	10.614	8.716
Egenkapital.....	3.517	2.173	3.162	3.915	2.383
Årets forskydning i likvider.....	2.739	-1.325	-137	-144	1.707
Nøgletal					
Bruttomargin.....	27,2	24,4	28,3	28,8	25,8
Soliditetsgrad.....	42,1	32,0	37,3	36,9	27,3
Egenkapitalforrentning.....	72,7	27,2	48,4	78,3	35,6

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Frie pengestrømme	Pengestrømme fra driftsaktivitet - anlægsinvesteringer, netto
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af arkitektvirksomhed.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Regnskabsåret 2023/24 kommer ud med et resultat på 2.661 tkr. før skat mod et budget på 2.067 tkr. Det har været et positivt år med ordretilgang og høj aktivitet. Omsætningen nåede ikke helt budgettet, hvilket hænger sammen med en lavere bemanning på den produktive side og modsat tilsvarende lavere omkostninger. Der har været fokus på såvel kunder og projekter som omkostninger. Resultatet på 2.069 tkr. efter skat er meget tilfredsstillende.

Pr. 1. august har vi ansat Maria Beyer Skydt som ny CEO i Mejeriet. Denne ansættelse er et led i et planlagt generationsskifte og vores ambition om at styrke den strategiske ledelse. Med Maria Beyer Skydt bringer vi værdifuld ledelseserfaring ind fra flere af landets mest toneangivende og internationale tegnestuer, kombineret med omfattende erfaring inden for strategisk forretningsudvikling og et bredt netværk af kunder på tværs af Danmark.

I det kommende år forventer vi fortsat vækst på vores nuværende markeder og en forøgelse af vores markedsandele på Sjælland. Samtidig fortsætter Søren Nielsen som partner og i en ny rolle som tegnestuechef, hvor han vil fokusere på ressourcestyring, overblik og support af projekterne. Søren vil desuden fastholde kundekontakt på udvalgte projekter og arbejde målrettet med implementering af Mejeriets bæredygtighedsstrategi.

Vi ser frem til 2024/25 med optimisme og forventer en fortsat positiv udvikling, som vil styrke vores fundament både organisatorisk og i forhold til vores projektportefølje.

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	2023/24 kr.	2022/23 tkr.
NETTOOMSÆTNING		22.681.490	19.803
Produktionsomkostninger.....	1	-16.504.825	-14.964
BRUTTORESULTAT		6.176.665	4.839
Distributionsomkostninger.....		-458.180	-340
Administrationsomkostninger.....		-3.081.287	-3.606
DRIFTSRESULTAT		2.637.198	893
Andre finansielle indtægter.....	2	24.301	78
Øvrige finansielle omkostninger.....	3	-331	-32
RESULTAT FØR SKAT		2.661.168	939
Skat af årets resultat.....	4	-592.285	-213
ÅRETS RESULTAT		2.068.883	726
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.700.000	725
Overført resultat.....		368.883	1
I ALT		2.068.883	726

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		46.337	33
Materielle anlægsaktiver.....	5	46.337	33
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		360.931	393
Finansielle anlægsaktiver.....	6	360.931	393
ANLÆGSAKTIVER.....		407.268	426
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.043.811	4.381
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	402.413	741
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		859.846	99
Udskudte skatteaktiver.....		0	37
Andre tilgodehavender.....		9.112	227
Periodeafgrænsningsposter.....		277.389	269
Tilgodehavender.....		4.592.571	5.754
Likvide beholdninger.....		3.350.675	614
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.943.246	6.368
AKTIVER.....		8.350.514	6.794

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Aktiekapital.....		633.540	634
Overført resultat.....		1.183.156	814
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.700.000	725
EGENKAPITAL.....		3.516.696	2.173
Hensættelser til udskudt skat.....		37.496	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		37.496	0
Selskabsskat.....		518.141	215
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	518.141	215
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	1.160.800	706
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		660.564	1.097
Anden gæld.....		2.456.817	2.603
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.278.181	4.406
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.796.322	4.621
PASSIVER.....		8.350.514	6.794
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	633.540	814.273	725.000	2.172.813
Forslag til resultatdisponering.....		368.883	1.700.000	2.068.883
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-725.000	-725.000
Egenkapital 30. juni 2024.....	633.540	1.183.156	1.700.000	3.516.696

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 tkr.	Note
Medarbejderforhold			
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	23	22	1
Andre finansielle indtægter			
Finansielle indtægter i øvrigt.....	24.301	78	2
	24.301	78	
Øvrige finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	331	32	3
	331	32	
Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	518.141	215	4
Regulering af udskudt skat.....	74.144	-2	
	592.285	213	
Materielle anlægsaktiver			5
kr.		Produktions- anlæg og maskiner	
Kostpris 1. juli 2023.....		596.208	
Tilgang.....		48.338	
Kostpris 30. juni 2024.....		644.546	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....		563.111	
Årets afskrivninger		35.098	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....		598.209	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....		46.337	
Finansielle anlægsaktiver			6
kr.		Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2023.....		394.683	
Tilgang.....		5.248	
Afgang.....		-39.000	
Kostpris 30. juni 2024.....		360.931	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....		360.931	

NOTER

	2024 kr.	2023 tkr.	Note
Igangværende arbejder for fremmed regning			7
Salgsværdi af udført arbejde.....	7.147.168	4.782	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-7.905.555	-4.747	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-758.387	35	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	402.413	741	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-1.160.800	-706	
	-758.387	35	

Langfristede gældsforpligtelser					8
kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt	
Selskabsskat.....	518.141	0	0	214.579	
	518.141	0	0	214.579	

Eventualposter mv.	9
Eventualforpligtelser	

Eventualforpligtelser over for tilknyttet virksomheder

Til sikkerhed for tilknyttet selskabs gæld til pengeinstitutter er der stillet selvskyldnerkaution.

Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakter med en restløbetid på 43 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 424 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for TMP 2017 A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10
--	-----------

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, som pr. 30. juni 2024 udgør 0 tkr., er der givet virksomhedspant i debitorfordringer på 1,0 mio. DKK og fordringer 0,5 mio. DKK. Den regnskabsmæssige værdi af debitorfordringer pr. 30. juni 2024 udgør 3.043 tkr. og de samlede fordringer inkl. debitorer udgør 4.569 tkr. Virksomhedspantet ligger ligeledes til sikkerhed for den tilknyttede virksomhed TMP 2017 A/S.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tegnestuen Mejeriet A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med at arbejdet udføres og levering og risiko er overgået til kunden. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres ydelser med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Selskabet indregner produktionsomkostninger svarende til årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på andre anlæg og driftsmidler.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger samt forskningsomkostninger og de udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

Endvidere indregnes nedskrivning i forbindelse med forventede tab på kontrakter.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontorumkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0%

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

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 lånoptagelse 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.