
T. Helt Holding ApS

Sædding Strandvej 26, 6710 Esbjerg V

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 29 92 76 50

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 14/6 2019

Thomas Lyngsø Helt
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for T. Helt Holding ApS.

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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 14. juni 2019

Direktion

Thomas Lyngsø Helt
direktør

Bestyrelse

Sidsel Ryegaard Helt
formand

Thomas Lyngsø Helt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i T. Helt Holding ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for T. Helt Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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; 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Herning, den 14. juni 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henning Jager Neldeberg

statsautoriseret revisor

mne32205

Selskabsoplysninger

Selskabet

T. Helt Holding ApS
Sædding Strandvej 26
6710 Esbjerg V

CVR-nr.: 29 92 76 50
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Esbjerg

Bestyrelse

Sidsel Ryegaard Helt, formand
Thomas Lyngsø Helt

Direktion

Thomas Lyngsø Helt

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
7400 Herning

Pengeinstitut

Nordea
Østergade 4-6
7400 Herning

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Bruttotab		-195.318	-559.494
Personaleomkostninger	2	-492.291	-200.000
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-37.590	-82.415
Andre driftsomkostninger		-30.500	0
Resultat før finansielle poster		-755.699	-841.909
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	3	1.341.341	20.794.251
Finansielle indtægter	4	4.738.885	4.538.846
Finansielle omkostninger		-5.791.134	-1.775.141
Resultat før skat		-466.607	22.716.047
Skat af årets resultat	5	514.023	-711.195
Årets resultat		47.416	22.004.852

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	2.500.000	3.500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-427.076	7.367.650
Overført resultat	-2.025.508	11.137.202
	47.416	22.004.852

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		92.860	130.450
Materielle anlægsaktiver	6	92.860	130.450
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	22.248.107	17.633.892
Tilgodehavender i associerede virksomheder	8	22.020.000	13.750.000
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	6.228.900	6.700.000
Andre tilgodehavender	8	1.000.000	1.500.000
Finansielle anlægsaktiver		51.497.007	39.583.892
Anlægsaktiver		51.589.867	39.714.342
Varebeholdninger	9	382.500	316.875
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		215.625	15.625
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.037.014	154.690
Andre tilgodehavender		42.386	11.878.896
Udskudt skatteaktiv	12	515.000	0
Selskabsskat		1.042.638	288.189
Tilgodehavender		2.852.663	12.337.400
Værdipapirer	10	57.650.935	56.965.721
Likvide beholdninger		1.916.955	8.705.196
Omsætningsaktiver		62.803.053	78.325.192
Aktiver		114.392.920	118.039.534

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		159.000	159.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		16.028.438	16.455.514
Overført resultat		94.925.593	96.951.101
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.500.000	3.500.000
Egenkapital	11	113.613.031	117.065.615
Hensættelse til udskudt skat	12	0	13.000
Hensatte forpligtelser		0	13.000
Kreditinstitutter		166.020	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		95.917	481.011
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		200.202	106.508
Anden gæld		317.750	373.400
Kortfristet gæld		779.889	960.919
Gældsforpligtelser		779.889	960.919
Passiver		114.392.920	118.039.534
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at eje aktier og anpartar i andre selskaber samt anden form for investering og virksomhed i forbindelse hermed.

	2018 DKK	2017 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	468.000	200.000
Andre omkostninger til social sikring	1.988	0
Andre personaleomkostninger	22.303	0
	492.291	200.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
3 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Andel af overskud i associerede virksomheder	4.714.215	9.367.650
Andel af underskud i associerede virksomheder	-3.291.291	0
Avance ved salg af kapitalandele i associerede virksomheder	-81.583	11.426.601
	1.341.341	20.794.251
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra associerede virksomheder	1.037.014	1.354.690
Andre finansielle indtægter	3.701.871	3.184.156
	4.738.885	4.538.846
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	18.316	732.116
Årets udskudte skat	-528.000	10.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-4.339	-30.921
	-514.023	711.195

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	<u>187.950</u>
Kostpris 31. december	<u>187.950</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	57.500
Årets afskrivninger	<u>37.590</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>95.090</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>92.860</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
7 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	1.178.378	1.178.378
Tilgang i årets løb	600.000	0
Overførsler i årets løb	4.141.291	0
Kostpris 31. december	<u>5.919.669</u>	<u>1.178.378</u>
Værdireguleringer 1. januar	16.455.514	9.087.864
Årets resultat	1.422.924	9.367.650
Modtagne udbytter	-1.000.000	-2.000.000
Overførsler i årets løb	-550.000	0
Værdireguleringer 31. december	<u>16.328.438</u>	<u>16.455.514</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>22.248.107</u>	<u>17.633.892</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Hersiles ApS	Silkeborg	1.122.000	33,33%
Bygcom A/S	Esbjerg	546.876	20,525%
MN Rør- og Totalentreprise ApS	Esbjerg	260.000	33,33%
WeCare Holding ApS	Esbjerg	50.000	50%

Noter til årsregnskabet

8 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehaven- der i associe- de virksomhe- der DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele DKK	Andre tilgodehavender DKK
Kostpris 1. januar	13.750.000	7.750.000	2.016.550
Tilgang i årets løb	7.770.000	2.432.691	300.000
Afgang i årets løb	0	0	-675.000
Overførsler i årets løb	500.000	-4.141.291	-500.000
Kostpris 31. december	<u>22.020.000</u>	<u>6.041.400</u>	<u>1.141.550</u>
Årets opskrivninger	0	687.500	0
Opskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>687.500</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 1. januar	0	1.050.000	516.550
Årets tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger	0	0	-375.000
Overførsler i årets løb	0	-550.000	0
Nedskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>500.000</u>	<u>141.550</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>22.020.000</u>	<u>6.228.900</u>	<u>1.000.000</u>

9 Varebeholdninger

	2018 DKK	2017 DKK
Aktiver bestemt for salg	382.500	316.875
	<u>382.500</u>	<u>316.875</u>

10 Værdipapirer

Aktier	46.043.430	34.428.523
Obligationer	11.607.505	22.537.198
	<u>57.650.935</u>	<u>56.965.721</u>

Noter til årsregnskabet

11 Egenkapital

	Selskabs- kapital DKK	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbytte for regnskabsåret DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	159.000	16.455.514	96.951.101	3.500.000	117.065.615
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-3.500.000	-3.500.000
Årets resultat	0	-427.076	-2.025.508	2.500.000	47.416
Egenkapital 31. december	159.000	16.028.438	94.925.593	2.500.000	113.613.031

12 Udskudt skatteaktiv

	2018 DKK	2017 DKK
Materielle anlægsaktiver	4.000	13.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-519.000	0
Overført til udskudt skatteaktiv	515.000	0
	0	13.000

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	515.000	0
Regnskabsmæssig værdi	515.000	0

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet kautionerer for 1/3 af den samlede kautionsstillelse i den associerede virksomhed Hersiles ApS, svarende til maksimalt DKK 1.870.333.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået låneaftale på DKK 1.333.480, som skal indbetales til skyldner ved anmodning herom.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for T. Helt Holding ApS for 2018 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 2018 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 varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration af selskabets værdipapirer mv.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

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 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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 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 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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i de associerede virksomheder.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavender i associerede virksomheder og andre tilgodehavender samt andre værdipapirer og kapitalandele.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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