

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Grønland 24
8500 Grenaa
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 32 20 11

www.grantthornton.dk

Light Solutions ApS

Michael Drewsens Vej 12, 8270 Højbjerg

CVR-nr. 37 29 80 34

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2024.

Anders Friis Øland
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	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Light Solutions ApS.

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.

Højbjerg, den 26. juni 2024

Direktion

Anders Friis Øland

Stefan Mougaard Olsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Light Solutions ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Light Solutions ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 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 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.

Grenaa, den 26. juni 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Bo Sønder Andersen

statsautoriseret revisor
mne35794

Selskabsoplysninger

Selskabet

Light Solutions ApS
Michael Drewsens Vej 12
8270 Højbjerg

Telefon: +45 20 12 50 00
Hjemmeside: www.SMART.dk
E-mail: kontakt@LightSolutions.dk

CVR-nr.: 37 29 80 34
Stiftet: 14. december 2015
Hjemsted: Aarhus Kommune
Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
8. regnskabsår

Direktion

Anders Friis Øland, Jægervej 112, 8450 Hammel
Stefan Mougaard Olsen, Tingskov Allé 85, 8310 Tranbjerg J

Revision

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab
Grønland 24
8500 Grenaa

Bankforbindelse

Sparekassen Kronjylland

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af handel og produktion af lysartikler, herunder drift af detailhandel med belysning samt hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold for regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

Selskabets fortsatte drift og reetablering af egenkapitalen er afhængig af, at der i fremtiden skabes positive resultater, ligesom det er en betingelse, at selskabets finansieringskilder fortsat vil stille den nødvendige finansiering af såvel drift som anlæg til rådighed. Ledelsen har iværksat konkrete tiltag for væsentlig effektivisering af driften, hvilket vil have store positive effekter på både resultater og likviditet i kommende regnskabsår. Det er således ledelsens vurdering, at selskabet fremadrettet vil være i stand til at skabe en positiv resultatudvikling, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes. Selskabet har modtaget støtteerklæringer, som ligeledes er medvirkende til at betingelserne for at aflægge årsrapporten efter principperne om fortsat drift er til stede.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.122 t.kr. mod 2.333 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.012 t.kr. mod -597 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

I løbet af 2023 har virksomheden implementeret effektiviseringstiltag og økonomiske besparelser som respons på den aktuelle samfundsøkonomiske situation.

Gennem automatisering af arbejdsprocesser har virksomhedens ledelse opnået betydelige driftsforbedringer.

I løbet af 2023 har virksomhedens ledelse haft en målrettet indsats for at øge virksomhedens online tilstedeværelse gennem en strategisk fokus på søgemaskineoptimering (SEO). Ved at investere betydelig tid og ressourcer i denne indsats har virksomheden opnået positive resultater.

Desuden har selskabet haft et udvidet fokus på B2B markedet, som skal være med til at sikre forbedring af selskabets dækningsgrad.

Disse strategiske tiltag har bidraget til en forbedring af virksomhedens bundlinje allerede i første halvår af 2024 i forhold til 2023.

Ledelsen vil fortsætte med at fokusere på effektivisering af processer og implementering af økonomiske tiltag for at sikre en positiv drift fremover samt at sikre reetablering af selskabets egenkapital.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	1.121.572	2.332.619
2 Personaleomkostninger	-1.700.374	-2.553.444
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-246.237	-268.435
Resultat før finansielle poster	-825.039	-489.260
Finansielle indtægter	152	0
3 Finansielle omkostninger	-187.033	-143.901
Resultat før skat	-1.011.920	-633.161
Skat af årets resultat	0	36.118
Årets resultat	-1.011.920	-597.043
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	-227.599	-227.958
Disponeret fra overført resultat	-784.321	-369.085
Disponeret i alt	-1.011.920	-597.043

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	619.364	846.963
5 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>619.364</u>	<u>846.963</u>
6 Deposita	55.525	55.525
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>55.525</u>	<u>55.525</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>674.889</u>	<u>902.488</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	2.306.846	3.150.813
Varebeholdninger i alt	<u>2.306.846</u>	<u>3.150.813</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	884.860	634.934
Tilgodehavende selskabsskat	38.000	37.999
Andre tilgodehavender	138.775	0
Tilgodehavender i alt	<u>1.061.635</u>	<u>672.933</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.368.481</u>	<u>3.823.746</u>
Aktiver i alt	<u>4.043.370</u>	<u>4.726.234</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger	583.246	810.845
Overført resultat	-756.694	27.627
Egenkapital i alt	-123.448	888.472
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	2.959.014	2.588.337
Leverandører af varer og tjenesteydelser	214.550	324.702
Anden gæld	993.254	924.723
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.166.818	3.837.762
Gældsforpligtelser i alt	4.166.818	3.837.762
Passiver i alt	4.043.370	4.726.234

- 1 Forudsætninger for fortsat drift**
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 8 Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	1.038.443	397.072	1.485.515
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-369.445	-369.445
Overført fra Overført resultat	0	-227.598	0	-227.598
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	810.845	27.627	888.472
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-784.321	-784.321
Overført fra Overført resultat	0	-227.599	0	-227.599
	50.000	583.246	-756.694	-123.448

Noter

1. Forudsætninger for fortsat drift

Selskabets fortsatte drift og reetablering af egenkapitalen er afhængig af, at der i fremtiden skabes positive resultater, ligesom det er en betingelse, at selskabets finansieringskilder fortsat vil stille den nødvendige finansiering af såvel drift som anlæg til rådighed. Ledelsen har iværksat konkrete tiltag for væsentlig effektivisering af driften, hvilket vil have store positive effekter på både resultater og likviditet i kommende regnskabsår. Det er således ledelsens vurdering, at selskabet fremadrettet vil være i stand til at skabe en positiv resultatudvikling, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes. Selskabet har modtaget støtteerklæringer, som ligeledes er medvirkende til at betingelserne for at aflægge årsrapporten efter principperne om fortsat drift er til stede.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.517.417	2.282.199
Pensioner	148.637	216.019
Andre omkostninger til social sikring	34.320	55.226
	<u>1.700.374</u>	<u>2.553.444</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>7</u>
 3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	187.033	143.901
	<u>187.033</u>	<u>143.901</u>

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2023	1.137.984	1.137.984
Kostpris 31. december 2023	1.137.984	1.137.984
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-291.021	-63.423
Årets afskrivninger	-227.599	-227.598
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-518.620	-291.021
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	619.364	846.963
<p>Forudsætningerne for aktivering af udviklingsomkostningerne er opfyldt, da der forventes en væsentlig fremtidig indtjening af nyudviklet produkt. Dette er fuldt op med udvikling af et nyt online lagersystem og ny redesignet hjemmeside. Det nye produkt er udviklet på baggrund af den erfaring som selskabet har haft med andre produkter. Ligeledes har anvendelse af forældede lagersystemer og hjemmeside givet erfaring med udvikling af systemer, der dels opfylder de nye lovkrav på området og dels opfylder selskabets ambitioner for hastighed og omfang. Udviklingen af ovennævnte forventes at øge salget alene på den tidsmæssige gevinst hvormed det nye lagersystem kan håndtere øget salg med de nuværende medarbejdere. Udviklingen har også medført en tidsgevinst i form af kortere oplæring af nye medarbejdere.</p>		
5. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2023	115.000	115.000
Kostpris 31. december 2023	115.000	115.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-115.000	-98.569
Årets afskrivninger	0	-16.431
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-115.000	-115.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0
6. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	55.525	55.525
Kostpris 31. december 2023	55.525	55.525
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	55.525	55.525

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.959 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	2.307
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	885
Færdiggjorte udviklingsprojekter	619

8. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke optaget udskudt skatteaktiv som er beregnet til kr.t. 303.

Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Light Solutions ApS 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. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, ændring i varelager, andre driftsindtægter samt 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

Anvendt regnskabspraksis

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 immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingsomkostninger

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart defineret og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, såfremt der eksisterer en sammenhæng mellem de afholdte omkostninger og en fremtidig indtjening. Manglende myndighedsgodkendelse, kundegodkendelser og andre usikkerhedsfaktorer vil ofte betyde, at kravene for indregning som et aktiv ikke er opfyldt, og at udviklingsomkostningerne derfor udgiftsføres, når de afholdes.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 7 år.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle anlægsaktiver 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

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.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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.

Gældsforpligtelser

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