



Permatæt ApS

CVR-nr. 43 77 11 16

Grusgraven 7
2880 Bagsværd

Årsrapport 2016/17
(regnskabsperiode 1. oktober 2016 - 30. september 2017)

LYNGEN REVISORERNE
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Borupvang 3
DK · 2750 Ballerup
CVR 28 84 95 40
Email info@l-r.dk
Web l-r.dk

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
29. december 2017

A large, stylized handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line.

Martin Christoffersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Permatæt ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bagsværd, den 29. december 2017

I direktionen:



Martin Christoffersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Permatæt ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Permatæt ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

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 revision 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 revisionen 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.

Ballerup, den 29. december 2017

**Lyngen Revisorerne,
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 28 84 95 40**

Per Eriksen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Permataet ApS Grusgraven 7 2880 Bagsværd	
	Telefon:	44 98 12 34
	E-Mail:	https://permataet-as.dk/
	Hjemmeside:	info@permataet.dk
	CVR-nr.:	43 77 11 16
	Stiftet:	3. oktober 1959
	Hjemsted:	Gladsaxe
	Regnskabsår:	1. oktober - 30. september
Direktion	Martin Christoffersen	
Revisor	Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Borupvang 3 2750 Ballerup	
Pengeinstitut	Nordea Bank Lyngby Hovedgade 96 2800 Lyngby	

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive entreprenørvirksomhed, handel og fabrikation og derved beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2016/17	2015/16
Bruttofortjeneste		7.723.467	8.252.621
Personaleomkostninger	1	-6.434.759	-5.904.470
Af- og nedskrivninger	2	-57.108	-47.089
Driftsresultat		1.231.600	2.301.062
Finansielle indtægter		2.700	557
Finansielle omkostninger	3	-18.112	-40.523
Ordinært resultat før skat		1.216.188	2.261.096
Skat af årets resultat	4	-269.687	-490.436
Årets resultat		946.501	1.770.660
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		406.501	1.070.660
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	700.000
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		540.000	0
Disponeret i alt		946.501	1.770.660

Balance pr. 30. september

Aktiver

	Note	2017	2016
Produktionsanlæg og maskiner	5	0	10.722
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	211.786	85.000
Materielle anlægsaktiver		211.786	95.722
Anlægsaktiver		211.786	95.722
Varebeholdninger	7	405.346	300.501
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.969.256	4.252.958
Igangværende arbejder for fremmed regning		23.361	0
Andre tilgodehavender		23.960	227.953
Udskudte skatteaktiver	9	32.188	29.751
Periodeafgrænsningsposter		196.946	111.512
Kortfristede tilgodehavender		4.245.711	4.622.174
Likvide beholdninger		434.297	948.964
Omsætningsaktiver		5.085.354	5.871.639
Aktiver i alt		5.297.140	5.967.361

Balance pr. 30. september

Passiver

	Note	2017	2016
Anpartskapital		500.000	500.000
Overført resultat		1.629.181	791.408
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	700.000
Egenkapital	8	2.129.181	1.991.408
Hensættelser til udskudt skat	9	0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		478.670	542.627
Gæld til tilknyttede virksomheder		675.849	76.557
Selskabsskat		272.118	264.396
Anden gæld		1.741.322	3.092.373
Kortfristede gældsforpligtelser		3.167.959	3.975.953
Gældsforpligtelser		3.167.959	3.975.953
Passiver i alt		5.297.140	5.967.361
Eventualforpligtelser og leasing	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Noter

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	5.528.073	5.057.088
Pensioner	746.172	690.577
Omkostninger til social sikring	160.514	156.805
	<u>6.434.759</u>	<u>5.904.470</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>16</u>	<u>14</u>
2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner	10.722	17.577
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	46.386	29.512
	<u>57.108</u>	<u>47.089</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	12.574	21.212
Øvrige finansielle omkostninger	5.538	19.311
	<u>18.112</u>	<u>40.523</u>
4 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	272.118	264.396
Regulering af udskudt skat	-2.437	226.040
Regulering af skat vedrørende tidligere år	6	0
	<u>269.687</u>	<u>490.436</u>

Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
5 Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. oktober	225.101	225.101
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
	<u>225.101</u>	<u>225.101</u>
Kostpris 30. september		
Afskrivninger 1. oktober	214.379	196.802
Årets afskrivninger	10.722	17.577
	<u>225.101</u>	<u>214.379</u>
Afskrivninger 30. september		
	<u>0</u>	<u>10.722</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september		
	<u>0</u>	<u>10.722</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober	531.504	489.504
Årets tilgang	173.172	82.000
Årets afgang	-50.000	-40.000
	<u>654.676</u>	<u>531.504</u>
Kostpris 30. september		
Afskrivninger 1. oktober	446.504	456.992
Årets afskrivninger	46.386	29.512
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-50.000	-40.000
	<u>442.890</u>	<u>446.504</u>
Afskrivninger 30. september		
	<u>211.786</u>	<u>85.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september		
	<u>211.786</u>	<u>85.000</u>

Noter

	2017	2016
7 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	405.346	300.501
	405.346	300.501
8 Egenkapital		
Anpartskapital 1. oktober	500.000	500.000
Anpartskapital 30. september	500.000	500.000
Overført resultat 1. oktober	791.408	-279.252
Udbytte af egne aktier	431.272	0
Forslag til årets resultatfordeling	406.501	1.070.660
Overført resultat 30. september	1.629.181	791.408
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. oktober	700.000	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	540.000	0
Udbetalt udbytte	-1.240.000	0
Forslag til årets resultatfordeling	0	700.000
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 30. september	0	700.000
Egenkapital 30. september	2.129.181	1.991.408
<p>Selskabet har i regnskabsåret 2012/13 købt kapitalandele for nominelt kr. 173.913, og ejer pr. 30. september 2017 egne kapitalandele for nominelt kr. 173.913 svarende til 34,78% af selskabskapitalen.</p>		
9 Hensættelser til udskudt skat		
Udskudt skat 1. oktober	-29.751	-255.791
Regulering af udskudt skat i året	-2.437	226.040
	-32.188	-29.751

Noter

10 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med MARCH Holding ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Leasing

Selskabet har indgået følgende operationelle leasingaftaler:

Aftale 1 - Toyota Financial Services, restløbetid i 19 måneder á kr. 2.432. I alt kr. 46.208.

Aftale 2 - Toyota Financial Services, restløbetid i 17 måneder á kr. 2.432. I alt kr. 41.344.

Aftale 3 - Renault Finance, restløbetid i 46 måneder á kr. 2.496. I alt kr. 114.816.

Aftale 4 - Renault Finance, restløbetid i 46 måneder á kr. 2.496. I alt kr. 114.816.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskaber har stillet garantier for i alt tkr. 315 på foranledning af kunder vedrørende igangværende og afsluttede entrepriser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser samt ikke fakturerede indtægter vedrørende uafsluttede igangværende entreprenkontrakter. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende entreprenkontrakter indregnes, i takt med at ydelsen leveres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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:

Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 afskrivninger.

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i balancen efter modregning af acountofaktureringer. Igangværende arbejder brutto opgøres til salgsværdi af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og den samlede, forventede avance på de enkelte sager (produktionsprincippet).

Princippet medfører, at den forventede avance på de enkelte sager løbende indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen.

Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af andelen af de afholdte projektomkostninger i forhold til projekternes forventede og samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede projektomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en sag, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne aktier indregnes direkte på egenkapitalen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne aktier reducerer selskabskapitalen med et beløb svarende til aktiernes nominelle værdi og forøger overført resultat. Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Anvendt regnskabspraksis

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles og indregnes i tilfælde af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.