

QUICKFIRE A/S

Rosas Minde Vej 46, 7120 Vejle Øst
CVR-nr. 26 00 06 53

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 11. april 2025

Finn Dyhre Hansen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12-15
Anvendt regnskabspraksis	16-19

Selskabsoplysninger

Selskabet	QUICKFIRE A/S Rosas Minde Vej 46 7120 Vejle Øst CVR-nr.: 26 00 06 53 Stiftet: 28. marts 2001 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Finn Dyhre Hansen, formand Linda Spicer Lindgren Jørn Waldeier Christian Frismodt
Direktion	Jørn Waldeier
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for QUICKFIRE 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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle Øst, den 11. april 2025

Direktion:

Jørn Waldeier

Bestyrelse:

Finn Dyhre Hansen
Formand

Linda Spicer Lindgren

Jørn Waldeier

Christian Frismodt

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i QUICKFIRE A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for QUICKFIRE A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Vejle, den 11. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Frost Vingum
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36183

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handels- og produktionsvirksomhed.

På vores hjemmeside: <http://www.quickfire.dk> fremgår det fulde sortiment af: Kvalitets pejsehandsker i læder eller bomuld, pejsedele, servicekasser, grillriste, lightere, glasrens, fugtmålere samt vores kvalitets optændingsprodukter, som bliver produceret på vores egen fabrik.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		10.386.281	9.682.971
Personaleomkostninger	1	-6.273.634	-3.931.364
Af- og nedskrivninger		-73.391	-33.976
Andre driftsomkostninger		-20.168	0
Driftsresultat		4.019.088	5.717.631
Andre finansielle indtægter	2	293.346	93.989
Nedskrivning af finansielle aktiver	3	-209.297	0
Andre finansielle omkostninger	4	-258.227	-64.725
Resultat før skat		3.844.910	5.746.895
Skat af årets resultat	5	-767.985	-1.395.343
Årets resultat		3.076.925	4.351.552
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	4.351.552
Overført resultat		3.076.925	0
I alt		3.076.925	4.351.552

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		14.000	17.500
Immaterielle anlægsaktiver	6	14.000	17.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		513.330	294.313
Materielle anlægsaktiver	7	513.330	294.313
Kapitalandele i dattervirksomheder		3.726.618	2.750.000
Kapitalandele i kapitalinteresser		0	16.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.034.253	1.953.226
Tilgodehavende hos kapitalinteresser		21.993	203.972
Finansielle anlægsaktiver	8	4.782.864	4.923.198
Anlægsaktiver		5.310.194	5.235.011
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		3.231.082	4.231.232
Forudbetaling for varer		1.511.183	358.612
Varebeholdninger		4.742.265	4.589.844
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.309.884	4.645.502
Tilgodehavende hos kapitalinteresser		0	190.752
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse	9	0	12.427
Andre tilgodehavender	10	59.407	29.915
Periodeafgrænsningsposter		188.127	135.111
Tilgodehavender		5.557.418	5.013.707
Likvide beholdninger		4.901.777	2.997.559
Omsætningsaktiver		15.201.460	12.601.110
Aktiver		20.511.654	17.836.121

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		400.000	400.000
Overført resultat		11.567.030	8.490.105
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	4.351.552
Egenkapital		11.967.030	13.241.657
Hensættelser til udskudt skat		57.162	16.727
Hensatte forpligtelser		57.162	16.727
Gæld til pengeinstitutter		42.119	68.493
Modtagne forudbetalinger fra kunder		46.181	296.767
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.276.802	957.366
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.925.523	819.713
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.192.537	6.198
Selskabsskat		35.550	471.349
Anden gæld		1.968.750	1.957.851
Kortfristede gældsforpligtelser		8.487.462	4.577.737
Gældsforpligtelser		8.487.462	4.577.737
Passiver		20.511.654	17.836.121
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	400.000	8.490.105	4.351.552	13.241.657
Forslag til resultatdisponering		3.076.925		3.076.925
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte			-4.351.552	-4.351.552
Egenkapital 31. december 2024	400.000	11.567.030	0	11.967.030

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	8	6
Løn og gager	5.587.759	3.500.990
Pensioner	324.041	216.512
Andre omkostninger til social sikring	361.834	213.862
	6.273.634	3.931.364

2 Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter i øvrigt	293.346	93.989
	293.346	93.989

3 | Særlige poster

Selskabet har i 2024 foretaget nedskrivninger vedrørende kapitalinteressen Quickfire Produktion ApS, da kapitalinteressen forventes opløst i 2025. Nedskrivningerne er foretaget for at imødegå det forventede tab, der ikke dækkes af det forventede likvidationsprovenu. Nedskrivningerne udgør samlet 209 tkr., hvoraf 16 tkr. udgør nedskrivninger på kapitalandelene i kapitalinteressen, mens 193 tkr. udgør nedskrivninger på tilgodehavender hos kapitalinteressen.

	2024 kr.	2023 kr.
4 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	174.841	44.034
Finansielle omkostninger i øvrigt	83.386	20.691
	258.227	64.725

5 | Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	727.550	1.389.349
Regulering af udskudt skat	40.435	5.994
	767.985	1.395.343

Noter

6 | Immaterielle anlægsaktiver

kr.	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2024	35.000
Kostpris 31. december 2024	35.000
Afskrivninger 1. januar 2024	17.500
Årets afskrivninger	3.500
Afskrivninger 31. december 2024	21.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	14.000

7 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2024	557.131
Tilgang	440.985
Afgang	-152.077
Kostpris 31. december 2024	846.039
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	262.818
Årets afskrivninger	69.891
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	332.709
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	513.330

8 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i dattervirksomheder	Kapitalandele i kapitalinteresser
Kostpris 1. januar 2024	2.750.000	16.000
Overførsel	976.618	0
Kostpris 31. december 2024	3.726.618	16.000
Årets værdireguleringer	0	-16.000
Værdireguleringer 31. december 2024	0	-16.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	3.726.618	0

Noter

8 | Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

kr.	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Tilgodehavende hos kapitalinteresser
Kostpris 1. januar 2024	1.953.226	203.972
Valutakursregulering til ultimokurs	57.645	0
Overførsel	-976.618	0
Tilgang	0	11.318
Afgang	0	-193.297
Kostpris 31. december 2024	1.034.253	21.993
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	1.034.253	21.993

9 | Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse

Selskabet havde ved årets begyndelse tilgodehavender hos selskabets reelle ejere, der udgjorde 12 tkr. Udlånet er indfriet i 2024 og er frem til indfrielsestidspunktet forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10% svarende til samlet 13,75% på indfrielsestidspunktet. Der er ikke foretaget andre udlån til selskabsdeltagere eller ledelse i 2024.

10 | Andre tilgodehavender

Selskabet anvender valutaterminskontrakter til sikring af fremtidige pengestrømme på ikke-indregnede transaktioner. Valutaterminskontrakterne er indgået med selskabets sædvanlige bankforbindelse, som vurderes at have høj kreditværdighed, hvorfor modpartsrisikoen er lav.

Selskabet har pr. 31. december 2024 indgået valutaterminskontrakter for 200.000 USD og dagsværdien heraf udgør et aktiv på 29.492 kr. (2023: Valutaterminskontrakter for 250.000 USD og dagsværdien heraf udgjorde en gæld på 18.484 kr.). Årets værdiregulering i resultatopgørelsen udgør 47.976 kr.

11 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 1 og 6 måneder og en samlet leasingforpligtelse pr. 31. december 2024 på 838 tkr.

Selskabet har indgået huslejekontrakter, der medfører en huslejeforpligtelse i opsigelsesperioden på 164 tkr.

Selskabet har til fordel for Danske Bank afgivet tilbagetrædelseserklæringer vedrørende sit tilgodehavende hos Quickfire Produktion ApS, der pr. 31. december 2024 udgør 22 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 Waldeier Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Noter

12 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende til Danske Bank har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, driftsmateriel, goodwill og immaterielle rettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør samlet 10.579 tkr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for QUICKFIRE A/S for 2024 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

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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 indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	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

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrasket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt forudbetaling for varer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem net-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indregnes henholdsvis som tilgodehavender og forpligtelser.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt i resultatopgørelsen.