



Tlf.: 76 87 11 00
ejstrupholm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Søndergade 1-3
DK-7361 Ejstrupholm
CVR-nr. 20 22 26 70

HTM COMPONENT APS
SANDVIGVEJ 3-5, 7400 HERNING
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. december 2024

Jørn Bjerg Christensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	HTM Component ApS
	Sandvigvej 3-5
	7400 Herning
	CVR-nr.: 16 70 75 03
	Stiftet: 1. januar 1993
Direktion	Kommune: Herning
	Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Revision	Jørn Bjerg Christensen
	Casper Bjørnholt Bjerg
Pengeinstitut	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Søndergade 1-3
	7361 Ejstrupholm
	Danske Bank
	Dalgasgade 27
	7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for HTM Component ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 31. december 2024

Direktion:

Jørn Bjerg Christensen

Casper Bjørnholt Bjerg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i HTM Component ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HTM Component ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ejstrupholm, den 31. december 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23368

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i som underleverandør at fremstille laminerede og profilerede træprodukter mv.

Usædvanlige forhold

Sammenligningstal er tilrettet. Reserve for udviklingsomkostninger er reduceret med 78 tkr. Overført resultat er forøget med 78 tkr. Den samlede egenkapital er uændret.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses ikke for tilfredsstillende.

Med de foretagne investeringer i nyt og moderne produktionsudstyr, forventes aktivitetsniveauet fremadrettet at kunne stige. Virksomheden har iværksat tiltag til forbedring af indtjeningen. Der forventes derfor et væsentlig bedre resultat for det kommende regnskabsår. De første 4 måneder af det nye regnskabsår viser et tilfredsstillende positivt resultat.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		8.831.696	9.019.776
Personaleomkostninger.....	1	-8.719.802	-8.375.743
Af- og nedskrivninger.....		-1.250.302	-1.246.874
Andre driftsomkostninger.....		0	-18.055
DRIFTSRESULTAT		-1.138.408	-620.896
Andre finansielle indtægter.....		12.044	13.580
Øvrige finansielle omkostninger.....		-334.860	-195.610
RESULTAT FØR SKAT		-1.461.224	-802.926
Skat af årets resultat.....	2	327.297	185.466
ÅRETS RESULTAT		-1.133.927	-617.460
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.133.927	-617.460
I ALT		-1.133.927	-617.460

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		299.881	399.842
It-programmer.....		0	32.700
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	299.881	432.542
Grunde og bygninger.....		6.115.711	6.462.276
Produktionsanlæg og maskiner.....		3.797.217	2.252.640
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		113.880	151.840
Indretning af lejede lokaler.....		20.487	30.731
Materielle anlægsaktiver.....	4	10.047.295	8.897.487
ANLÆGSAKTIVER.....		10.347.176	9.330.029
Råvarer og hjælpematerialer.....		4.521.239	5.056.205
Varer under fremstilling.....		446.967	140.297
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		137.868	264.345
Varebeholdninger.....		5.106.074	5.460.847
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.571.925	2.181.362
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	37.548
Udskudte skatteaktiver.....		267.263	0
Andre tilgodehavender.....		128.976	163.849
Tilgodehavende selskabsskat.....		12.116	0
Periodeafgrænsningsposter.....		78.051	98.373
Tilgodehavender.....		3.058.331	2.481.132
Likvide beholdninger.....		1.149	8.618
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.165.554	7.950.597
AKTIVER.....		18.512.730	17.280.626

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital.....		650.000	650.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		233.907	311.877
Overført resultat.....		7.688.734	8.744.691
EGENKAPITAL.....		8.572.641	9.706.568
Hensættelse til udskudt skat.....		0	47.918
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		0	47.918
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.545.828	2.254.671
Feriepengeindefrysning.....		462.785	448.869
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	4.008.613	2.703.540
Gæld til realkreditinstitutter.....		191.372	140.653
Gæld til pengeinstitutter.....		2.796.841	2.552.457
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.094.794	818.465
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		203.987	0
Anden gæld.....		1.644.482	1.311.025
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.931.476	4.822.600
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		9.940.089	7.526.140
PASSIVER.....		18.512.730	17.280.626
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 30. juni 2023.....	650.000	389.846	8.666.722	9.706.568
Korrektion af fejl.....		-77.969	77.969	0
Korrigeret egenkapital 1. juli 2023.....	650.000	311.877	8.744.691	9.706.568
Forslag til resultatdisponering.....			-1.133.927	-1.133.927
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			77.970	77.970
Overførsler				
Ned- og afskrivninger.....		-99.961		-99.961
Skat af egenkapitalbevægelser.....		21.991		21.991
Egenkapital 30. juni 2024.....	650.000	233.907	7.688.734	8.572.641

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	19	19	
Løn og gager	7.498.300	7.151.489	
Pensioner.....	919.386	888.806	
Andre omkostninger til social sikring.....	302.116	335.448	
	8.719.802	8.375.743	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-315.181	-185.466	
Skat refunderet sambeskattede selskaber.....	-12.116	0	
	-327.297	-185.466	
Immaterielle anlægsaktiver			3
	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	It-programmer	
kr.			
Kostpris 1. juli 2023.....	499.803	54.500	
Afgang.....	0	-54.500	
Kostpris 30. juni 2024.....	499.803	0	
Afskrivninger 1. juli 2023.....	99.961	21.800	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-54.500	
Årets afskrivninger	99.961	32.700	
Afskrivninger 30. juni 2024.....	199.922	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	299.881	0	

Virksomhedens udviklingsprojek vedrører udvikling af ny produktion af isolerede pladedøre og fyldninger. Efterspørgslen i regnskabsåret viser god efterspørgsel efter de nye produkter. Fremadrettet forventes yderligere vækst indenfor det nye område og forventes at den nye produktion bidrager positiv til virksomhedens omsætning og indtjening.

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

4

kr.	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner
Kostpris 1. juli 2023.....	9.868.493	7.798.471
Tilgang.....	0	2.267.449
Afgang.....	0	-783.641
Kostpris 30. juni 2024.....	9.868.493	9.282.279
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....	3.406.217	5.545.831
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-783.641
Årets afskrivninger	346.565	722.872
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....	3.752.782	5.485.062
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	6.115.711	3.797.217
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
kr.		
Kostpris 1. juli 2023.....	189.800	51.219
Kostpris 30. juni 2024.....	189.800	51.219
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....	37.960	20.488
Årets afskrivninger	37.960	10.244
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....	75.920	30.732
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	113.880	20.487

Langfristede gældsforpligtelser

5

kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	3.737.200	191.372	2.769.561	2.395.324
Feriepengeindefrysning.....	462.785	0	339.090	448.869
	4.199.985	191.372	3.108.651	2.844.193

NOTER

Note

Eventualposter mv.

6

Eventualforpligtelser

	2024 kr.	2023 kr.
Leasingforpligtelser (finansiel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år.....	510.389	674.847
Mellem 1 og 5 år.....	259.262	518.448
	769.651	1.193.295
Huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på:		
Inden for 1 år.....	114.612	112.368
Mellem 1 og 5 år.....	0	114.615
	114.612	226.983

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 Bjerg Christensen ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Udover gæld til realkreditinstitut er der til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter givet pant i selskabets grunde og bygninger. Selskabet har udstedt ejerpantebrev på ialt 1.823 tkr., der giver pant i anlægsaktiver. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for pengeinstitut.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for HTM Component ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Reserve for udviklingsomkostninger er reduceret med 78 tkr. Overført resultat er forøget med 78 tkr. Den samlede egenkapital er uændret.

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

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 virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver..

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Renter og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af omsætningsaktiver og anlægsaktiver indregnes ikke i kostprisen for aktiverne.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

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

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-40 år	25-50 %
Usuigningsanlæg (Produktionsanlæg).....	20 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner i øvrigt.....	5-10 år	0-30 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere 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.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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

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