
DanTools A/S

Byhavegårdsvej 2, 4571 Grevinge

Årsrapport for 1. oktober 2023 - 30. september 2024

CVR-nr. 34 70 10 75

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 27/2 2025

Betina Dahl Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	6
Balance 30. september	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for DanTools A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023/24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grevinge, den 27. februar 2025

Direktion

Dan Ingemann Jensen
direktør

Bestyrelse

Betina Dahl Jensen
formand

Dan Ingemann Jensen

Danny Stoltenberg Stjerne

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i DanTools A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DanTools A/S for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Ringsted, den 27. februar 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Vagner Hansen

statsautoriseret revisor

mne33245

Selskabsoplysninger

Selskabet	DanTools A/S Byhavegårdsvej 2 4571 Grevinge CVR-nr: 34 70 10 75 Regnskabsperiode: 1. oktober 2023 - 30. september 2024 Hjemstedskommune: Odsherred
Bestyrelse	Betina Dahl Jensen, formand Dan Ingemann Jensen Danny Stoltenberg Stjerne
Direktion	Dan Ingemann Jensen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted
Pengeinstitut	Dragsholm Sparekasse Asnæs Centret 23 4550 Asnæs

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive værktøjsmageri, plaststøbning og montage, og dermed beslægtet virksomhed, samt generel rådgivning - herunder hypnoseterapi.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på DKK 41.374, og selskabets balance pr. 30. september 2024 udviser en positiv egenkapital på DKK 15.783.687.

Årets udvikling har været som ledelsen forventede med et fald i omsætningen og et mindre, men fortsat positivt resultat.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

Det er ledelsens forventning, at virksomheden i regnskabsåret 2024/25 får en lidt højere omsætning end forrige regnskabsår, og da virksomheden har tilpasset kapaciteten specielt omkring antal ansatte, og dermed den samlede lønsum, er det forventningen, at årets resultat før skat vil ende et sted mellem 1,5 - 3,0 millioner kroner.

Der er ikke efter balancedagen indtruffet andre forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober 2023 - 30. september 2024

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		16.159.231	22.410.734
Personaleomkostninger	1	-15.086.447	-16.981.316
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-1.014.420	-1.087.884
Resultat før finansielle poster		58.364	4.341.534
Finansielle indtægter		4.465	26.964
Finansielle omkostninger	3	-10.903	-23.169
Resultat før skat		51.926	4.345.329
Skat af årets resultat	4	-10.552	-957.831
Årets resultat		41.374	3.387.498

Resultatdisponering

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.500.000
Overført resultat	-1.958.626	1.887.498
	41.374	3.387.498

Balance 30. september 2024

Aktiver

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.816.025	2.350.637
Indretning af lejede lokaler		366.968	687.201
Materielle anlægsaktiver	5	2.182.993	3.037.838
 Anlægsaktiver		2.182.993	3.037.838
 Råvarer og hjælpematerialer		8.824.008	10.306.119
Varebeholdninger		8.824.008	10.306.119
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.430.303	3.362.548
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	0	93.672
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		550.904	0
Andre tilgodehavender		260.543	264.888
Periodeafgrænsningsposter		140.536	245.050
Tilgodehavender		5.382.286	3.966.158
 Likvide beholdninger		1.277.010	3.740.212
 Omsætningsaktiver		15.483.304	18.012.489
 Aktiver		17.666.297	21.050.327

Balance 30. september 2024

Passiver

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Selskabskapital	7	500.000	500.000
Overført resultat		13.283.687	15.242.313
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.000.000	1.500.000
Egenkapital		15.783.687	17.242.313
Hensættelse til udskudt skat	8	36.518	91.311
Hensatte forpligtelser		36.518	91.311
Modtagne forudbetalinger fra kunder	9	4.170	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		534.294	1.055.499
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		11.464	11.464
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		65.345	969.365
Anden gæld		1.230.819	1.680.375
Kortfristede gældsforpligtelser		1.846.092	3.716.703
Gældsforpligtelser		1.846.092	3.716.703
Passiver		17.666.297	21.050.327
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	500.000	15.242.313	1.500.000	17.242.313
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets resultat	0	-1.958.626	2.000.000	41.374
Egenkapital 30. september	500.000	13.283.687	2.000.000	15.783.687

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2023 - 30. september 2024

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Årets resultat		41.374	3.387.498
Regulering	10	1.031.410	2.041.920
Ændring i driftskapital	11	-719.553	-1.110.221
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		353.231	4.319.197
 Renteindbetalinger og lignende		4.465	26.964
Renteudbetalinger og lignende		-191.958	38.218
Pengestrømme fra ordinær drift		165.738	4.384.379
 Betalt selskabsskat		-969.365	-755.303
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-803.627	3.629.076
 Køb af materielle anlægsaktiver		-159.575	-1.760.535
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-159.575	-1.760.535
 Betalt udbytte		-1.500.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-1.500.000	0
 Ændring i likvider		-2.463.202	1.868.541
 Likvider 1. oktober		3.740.212	1.871.671
Likvider 30. september		1.277.010	3.740.212
 Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.277.010	3.740.212
Likvider 30. september		1.277.010	3.740.212

Noter til årsregnskabet

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	13.412.345	15.133.968
Pensioner	1.357.294	1.489.567
Andre omkostninger til social sikring	316.808	357.781
	15.086.447	16.981.316
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	29	34
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.014.420	1.087.884
	1.014.420	1.087.884
 Der specificeres således:		
Indretning af lejede lokaler	424.949	449.094
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	589.471	638.790
	1.014.420	1.087.884
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	4.731	0
Andre finansielle omkostninger	1.735	647
Valutakurstab	4.437	22.522
	10.903	23.169
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	65.345	969.365
Årets udskudte skat	-54.793	-11.534
	10.552	957.831

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	8.437.007	4.490.935
Tilgang i årets løb	54.859	104.716
Afgang i årets løb	-10.500	0
Kostpris 30. september	8.481.366	4.595.651
Ned- og afskrivninger 1. oktober	6.086.370	3.803.734
Årets afskrivninger	589.471	424.949
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-10.500	0
Ned- og afskrivninger 30. september	6.665.341	4.228.683
Regnskabsmæssig værdi 30. september	1.816.025	366.968
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning er indregnet således i balancen:

Salgsværdi af igangværende arbejder	0	93.672
	0	93.672

7. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af 1.000 anparter à nominelt DKK 500. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

8. Hensættelse til udskudt skat

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober	91.311	102.845
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-54.793	-11.534
Hensættelse til udskudt skat 30. september	36.518	91.311

Noter til årsregnskabet

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
9. Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Salgsværdi af igangværende arbejder	-221.697	0
Modtagne acontobetalinger	225.867	0
	4.170	0
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
10. Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-4.465	-26.964
Finansielle omkostninger	10.903	23.169
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	1.014.420	1.087.884
Skat af årets resultat	10.552	957.831
	1.031.410	2.041.920
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
11. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	1.482.111	-2.625.238
Ændring i tilgodehavender	-1.416.128	728.803
Ændring i leverandører mv.	-785.536	786.214
	-719.553	-1.110.221
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	189.384	189.384
Mellem 1 og 5 år	78.910	268.294
	268.294	457.678
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	129.025	129.025

Noter til årsregnskabet

2023/24

2022/23

DKK

DKK

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Dan Jensen Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DanTools A/S for 2023/24 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023/24 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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

Noter til årsregnskabet

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

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

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 materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Noter til årsregnskabet

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrasket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.