
NordicPAS ApS

Paludan-Müllers Vej 227, 8200 Aarhus N

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 35 89 16 76

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 10/6 2025

Martin Mølster 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. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for NordicPAS ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 10. juni 2025

Direktion

Martin Mølster Jensen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i NordicPAS ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for NordicPAS ApS 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.

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.

Aarhus C, den 10. juni 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Berring Rasmussen

statsautoriseret revisor

mne34157

Selskabsoplysninger

Selskabet

NordicPAS ApS
Paludan-Müllers Vej 227
8200 Aarhus N

CVR-nr: 35 89 16 76

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 19. juni 2014

Regnskabsår: 11. regnskabsår

Hjemstedskommune: Aarhus

Direktion

Martin Mølster Jensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive abonnementsvirksomhed med salg af licenser til selskabets platform og selskabets faglige produkter. Herudover driver selskabet kursusvirksomhed samt enhver aktivitet, der efter direktionens skøn står i forbindelse hermed. NordicPAS ApS afholder blandt andet kurser, events og certificeringer og arbejder løbende på at tilbyde de bedste værktøjer til medarbejdere og ledere i den pædagogiske verden.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på DKK 401.674, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en positiv egenkapital på DKK 4.884.500.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		733.717	3.551.146
Personaleomkostninger	2	-202.560	-170.627
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-4.990	-4.990
Resultat før finansielle poster		526.167	3.375.529
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		14.166	-25.631
Finansielle indtægter	3	239.247	548.581
Finansielle omkostninger	4	-267.750	-259.208
Resultat før skat		511.830	3.639.271
Skat af årets resultat	5	-110.156	-810.307
Årets resultat		401.674	2.828.964

Resultatdisponering

	2024	2023
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	401.674	2.828.964
	401.674	2.828.964

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.216	7.206
Materielle anlægsaktiver	6	2.216	7.206
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	0	0
Finansielle anlægsaktiver		0	0
Anlægsaktiver		2.216	7.206
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.673	481.976
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.340.505	7.860.539
Andre tilgodehavender		0	3.140
Periodeafgrænsningsposter		39.478	27.963
Tilgodehavender		8.381.656	8.373.618
Likvide beholdninger		0	223.666
Omsætningsaktiver		8.381.656	8.597.284
Aktiver		8.383.872	8.604.490

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		4.834.500	4.432.826
Egenkapital		4.884.500	4.482.826
Hensættelse til udskudt skat		488	1.586
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		197.933	100.399
Hensatte forpligtelser		198.421	101.985
Kreditinstitutter		1.272.406	1.683.313
Anden gæld		13.858	19.360
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.286.264	1.702.673
Kreditinstitutter	8	431.854	398.415
Leverandører af varer og tjenesteydelser		44.103	29.518
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	24.788
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		111.254	811.404
Anden gæld	8	461.913	608.497
Periodeafgrænsningsposter		965.563	444.384
Kortfristede gældsforpligtelser		2.014.687	2.317.006
Gældsforpligtelser		3.300.951	4.019.679
Passiver		8.383.872	8.604.490
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	4.432.826	4.482.826
Årets resultat	0	401.674	401.674
Egenkapital 31. december	50.000	4.834.500	4.884.500

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har afgivet støtteerklæring til NordiskPAS ApS og OCN Danmark ApS, hvori NordicPAS ApS bekræfter at ville stille tilstrækkelig likviditetsberedskab til rådighed for selskaberne i perioden frem til offentliggørelsen af årsregnskabet 2025 til gennemførsel af selskabets aktiviteter og drift.

NordiskPAS ApS's egenkapital er negativ med TDKK 5.400 pr. 31. december 2024, hvoraf selskabskapitalen udgør TDKK 271. NordicPAS ApS har endvidere bekræftet, at opretholde selskabets udlån til NordiskPAS ApS, i det omfang det er nødvendigt for gennemførsel af NordiskPAS ApS's aktiviteter og drift i perioden frem til offentliggørelsen af årsregnskabet 2025. Lånet til NordiskPAS ApS udgør pr. 31. december 2024 i alt TDKK 4.921.

OCN Danmark ApS's egenkapital er negativ med TDKK 4.956 pr. 31. december 2024, hvoraf selskabskapitalen udgør TDKK 40. NordicPAS ApS har endvidere bekræftet at opretholde selskabets udlån til OCN Danmark ApS, i det omfang det er nødvendigt for gennemførsel af selskabets aktiviteter og drift i perioden frem til offentliggørelsen af årsregnskabet 2025. Lånet til OCN Danmark udgør pr. 31 december 2024 i alt TDKK 2.496

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2025, der viser, at forudsætningen om fortsat drift er opfyldt. På tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet forventes budgettet for 2025 at kunne indfries. Ledelsen forventer, at performance fortsætter ind i 2026.

Baseret herpå er årsregnskabet for 2024 aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2. Personaleomkostninger

	2024	2023
	DKK	DKK
Lønninger	200.677	155.882
Andre omkostninger til social sikring	600	3.031
Andre personaleomkostninger	1.283	11.714
	202.560	170.627
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1

3. Finansielle indtægter

	2024	2023
	DKK	DKK
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	239.247	539.728
Andre finansielle indtægter	0	8.853
	239.247	548.581

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	351	6.479
Andre finansielle omkostninger	267.399	252.729
	267.750	259.208

	2024	2023
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	111.254	811.404
Årets udskudte skat	-1.098	-1.097
	110.156	810.307

6. Materielle anlægsaktiver	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. januar	127.020
Kostpris 31. december	127.020
Ned- og afskrivninger 1. januar	119.814
Årets afskrivninger	4.990
Ned- og afskrivninger 31. december	124.804
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.216
Afskrives over	5 år

Noter til årsregnskabet

	2024	2023	
	DKK	DKK	
7. Kapitalandele i dattervirksomheder			
Kostpris 1. januar	42.800	42.800	
Tilgang i årets løb	800	0	
Kostpris 31. december	43.600	42.800	
Værdireguleringer 1. januar	-617.249	-591.618	
Årets resultat	37.709	-27.056	
Afskrivning på goodwill	-23.543	0	
Andre reguleringer	0	1.425	
Værdireguleringer 31. december	-603.083	-617.249	
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	361.550	474.050	
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	197.933	100.399	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0	
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi	235.434	0	
Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:			
Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel
Nordic TM & IT ApS	Aarhus N	50.000	100%

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
8. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	1.272.406	1.683.313
Langfristet del	1.272.406	1.683.313
Inden for 1 år	431.854	398.415
	1.704.260	2.081.728
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	13.858	19.360
Langfristet del	13.858	19.360
Øvrig kortfristet gæld	461.913	608.497
	475.771	627.857
	2024	2023
	DKK	DKK
9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for virksomhedspant pålydende DKK 500.000 overfor bankforbindelser		
Immaterielle rettigheder, driftsmateriel og simple fordringer, hvis regnskabsmæssige værdi udgør:	8.344.394	8.352.861
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for virksomhedspant pålydende DKK 2.500.000 overfor Vækstfonden		
Immaterielle rettigheder, driftsmateriel og simple fordringer, hvis regnskabsmæssige værdi udgør:	8.344.394	8.352.861

Noter til årsregnskabet

2024	2023
DKK	DKK

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Selskabet er sambeskattet med Rakso Holding ApS, som er administrationsselskab. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for administrationsselskaberne. 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.

Selskabet har afgivet støtteerklæringer til moderselskabet NordiskPAS ApS og koncernselskabet OCN Danmark ApS. Selskabet bekræfter herved at ville stille tilstrækkeligt likviditetsberedskab til rådighed for selskaberne i en periode på ikke under 12 måneder fra balancedagen til gennemførelse af selskabernes aktiviteter og drift for regnskabsåret 2025. Selskabet har endvidere bekræftet, at opretholde selskabets udlån til NordiskPAS ApS, i det omfang det er nødvendigt for gennemførelse af selskabets aktiviteter og drift for regnskabsåret 2025. Udlån til NordiskPAS ApS udgør pr. 31. december 2024 i alt TDKK 4.921, udlån til OCN Danmark ApS udgør TDKK 2.496.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NordicPAS ApS for 2024 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 2024 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

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.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger indeholder primært årets driftsomkostninger.

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, direkte omkostninger og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

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.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

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.

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	5 år
---	------

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

Noter til årsregnskabet

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

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.

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

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.