



Omnia Business ApS

Langløkke 5, 6470 Sydals


Høruphav

CVR-nr. 21 24 16 36

Årsrapport for 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. maj 2024

John Peder Müller
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

15

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

6

Balance 31. december

7

Egenkapitalopgørelse

9

Noter

10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Omnia Business 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. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sydals, den 28. maj 2024

Direktion

John Peder Müller

Ellen Holt-Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Omnia Business ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Omnia Business ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Odense, den 28. maj 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Thomas Clausen
statsautoriseret revisor
mne33711

Selskabsoplysninger

Selskabet	Omnia Business ApS Langløkke 5 Høruphav 6470 Sydals CVR-nr.: 21 24 16 36 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: 19. oktober 1998 Hjemsted: Sønderborg
Direktion	John Peder Müller Ellen Holt-Jensen
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel- og fabrikation samt at besidde anparter samt formueandele i andre selskaber samt anden dermed efter direktionens skøn bestående formål.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Datterselskabet Hanse Agrar Handels-Gesellschaft mbH er pr. 31. december 2023 indregnet med t.kr. 12.615 i balancen under kapitalandele i tilknyttede virksomheder . Årets resultat på t.kr. 1.556 er indregnet i Omnia Busines ApS' resultat under indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Kommanditselskabet Windpark Lengerich Erste Betriebs GmbH & Co. KG er pr. 31. december 2023 indregnet med t.kr. 2.257 i balancen under andre værdipapirer og kapitalandele. Årets resultat på t.kr. 2.471 er indregnet i Omnia Busines ApS' resultat under finansielle indtægter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 7.615.860, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 29.071.878.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Bruttofortjeneste		419.979	473
Personaleomkostninger	2	-541.856	-319
Resultat før finansielle poster		-121.877	154
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		5.462.491	2.923
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	41
Finansielle indtægter	3	2.959.493	1.987
Finansielle omkostninger	4	-186.102	-377
Resultat før skat		8.114.005	4.728
Skat af årets resultat	5	-498.145	-391
Årets resultat		7.615.860	4.337
Foreslået udbytte		2.000.000	118
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.486.828	2.040
Overført resultat		3.129.032	2.179
		7.615.860	4.337

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	24.946.878	20.459
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	7	2.467.581	2.306
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	2.257.365	1.644
Finansielle anlægsaktiver		29.671.824	24.409
Anlægsaktiver i alt		29.671.824	24.409
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	445
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.111.037	4.104
Andre tilgodehavender		16.719	477
Udskudt skatteaktiv		20.607	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		866.590	193
Tilgodehavender		5.014.953	5.219
Likvide beholdninger		1.949.197	0
Omsætningsaktiver i alt		6.964.150	5.219
Aktiver i alt		36.635.974	29.628

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		15.223.715	12.736
Overført resultat		11.348.163	8.199
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.000.000	118
Egenkapital		29.071.878	21.553
Andre kreditinstitutter		0	411
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.494.018	6.271
Langfristede gældsforpligtelser	8	6.494.018	6.682
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	0	400
Banker		270	340
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	106
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		481.731	8
Selskabsskat		244.726	293
Anden gæld		343.351	246
Kortfristede gældsforpligtelser		1.070.078	1.393
Gældsforpligtelser i alt		7.564.096	8.075
Passiver i alt		36.635.974	29.628
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	12.736.887	8.196.379	117.800	21.551.066
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	0	22.752	0	22.752
Årets resultat	0	2.486.828	3.129.032	2.000.000	7.615.860
Egenkapital 31. december	500.000	15.223.715	11.348.163	2.000.000	29.071.878

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Omnia Business ApS ejer kapitalandele i datterselskabet Hanse Agrar Handels-Gesellschaft mbH og kommanditselskabet Windpark Lengerich Erste Betriebs GmbH & Co. KG, der er indregnet i årsregnskabet på baggrund af ikke-reviderede årsregnskaber.

Datterselskabet Hanse Agrar Handels-Gesellschaft mbH er pr. 31. december 2023 indregnet med t.kr. 12.615 i balancen under kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Årets resultat på t.kr. 1.556 er indregnet i Omnia Business ApS' resultat under indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Kommanditselskabet Windpark Lengerich Erste Betriebs GmbH & Co. KG er pr. 31. december 2023 indregnet med t.kr. 2.257 i balancen under andre værdipapirer og kapitalandele. Årets resultat på t.kr. 2.471 er indregnet i Omnia Business ApS' resultat under finansielle indtægter.

	2023 DKK	2022 TDKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	429.179	239
Andre omkostninger til social sikring	3.726	3
Andre personaleomkostninger	108.951	77
	541.856	319
	<hr/>	<hr/>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	1	1
	<hr/>	<hr/>

Noter

	2023	2022
	DKK	TDKK
3 Finansielle indtægter		
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	2.472.767	1.617
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	468.882	370
Andre finansielle indtægter	17.844	0
	2.959.493	1.987
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	53.428	68
Andre finansielle omkostninger	106.558	309
Kursreguleringer omkostninger	26.116	0
	186.102	377
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	543.489	391
Årets udskudte skat	39.555	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-84.899	0
	498.145	391

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	7.723.163	7.722
Kostpris 31. december	7.723.163	7.722
Værdireguleringer 1. januar	12.736.887	10.813
Valutakursregulering	24.337	0
Årets resultat	5.907.245	3.369
Udbytte modtaget	-1.000.000	-1.000
Afskrivning på goodwill	-444.754	-445
Værdireguleringer 31. december	17.223.715	12.737
Regnskabsmæssig værdi 31. december	24.946.878	20.459
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december	1.890.205	2.235

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Hanse Agrar Handels-Gesellschaft mbH	Flensborg	100%	12.615.247	1.555.541
COOL AND GREEN ApS	Nørre Aaby	100%	10.441.428	4.351.704

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehaven- der i tilknyttede virksomheder <u>DKK</u>	Andre værdipa- pirer og kapital- andele <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	2.305.971	2.603.335
Tilgang i årets løb	161.610	0
Kostpris 31. december	<u>2.467.581</u>	<u>2.603.335</u>
Nedskrivninger 1. januar	0	959.138
Valutakursregulering	0	1.584
Tilbageførsel af nedskrivninger	0	-614.752
Nedskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>345.970</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.467.581</u>	<u>2.257.365</u>

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar <u>DKK</u>	Gæld 31. december <u>DKK</u>	Afdrag næste år <u>DKK</u>	Restgæld efter 5 år <u>DKK</u>
Andre kreditinstitutter	810.885	0	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	6.270.665	6.494.018	0	0
	<u>7.081.550</u>	<u>6.494.018</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

9 Eventualforpligtelser

Selskabet deltager i det tyske kommanditselskab Windpark Lengerich Erste Betrieb GmbH & Co. KG . Som følge af denne aktivitet hæfter selskabet sammen med de øvrige virksomhedsdeltagere for den samlede gæld.

Windpark Lengerich Erste Betrieb GmbH & Co. KG samlede aktiver udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 8.208, gældsforpligtelser udgør t.kr. 3.690 og egenkapitalerne udgør t.kr. 4.518.

Selskabet har afgivet kaution overfor datterselskabet COOL AND GREEN ApS' gæld til realkreditinstitut. Gælden udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 12.929.

Selskabet har afgivet kaution overfor datterselskabet COOL AND GREEN ApS' gæld til pengeinstitut. Gælden udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 13.286.

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Omnia Business ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholds-mæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbyttet fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Omnia Business ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Kapitalandele i virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Omnia Business ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Udenlandske dattervirksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.