



Tlf.: 76 35 56 00  
kolding@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kolding Åpark 8A, 7. sal  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70

**GLYN PETER MACHIN APS**  
**HADERSLEVVEJ 42 1. 2., 6000 KOLDING**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. AUGUST 2020 - 31. JULI 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 21. december 2021

---

Glyn Peter Machin

## INDHOLDSFORTEGNELSE

|  | Side  |
|--|-------|
| <b>Selskabsoplysninger</b>                                   |       |
| Selskabsoplysninger.....                                     | 3     |
| <b>Erklæringer</b>   |       |
| Ledelsespåtegning.....                                       | 4     |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6   |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                     |       |
| Ledelsesberetning.....                                       | 7     |
| <b>Årsregnskab 1. august 2020 - 31. juli 2021</b>            |       |
| Resultatopgørelse.....                                       | 8     |
| Balance.....   | 9-10  |
| Egenkapitalopgørelse.....                                    | 11    |
| Noter.....   | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis.....                                | 15-17 |

**SELSKABSOPLYSNINGER**

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>Selskabet</b>     | GLYN PETER MACHIN ApS<br>Haderslevvej 42 1. 2.<br>6000 Kolding   |
|                      | CVR-nr.: 21 77 62 89<br>Stiftet: 28. juni 1999<br>Hjemsted: Kolding<br>Regnskabsår: 1. august 2020 - 31. juli 2021 |
| <b>Direktion</b>     | Marianne Nordborg Markussen  |
| <b>Revision</b>      | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Kolding Åpark 8A, 7. sal<br>6000 Kolding                             |
| <b>Pengeinstitut</b> | Sydbank<br>Kolding Åpark 8B<br>6000 Kolding  |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. august 2020 - 31. juli 2021 for GLYN PETER MACHIN ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2020 - 31. juli 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 21. december 2021

Direktion:

---

Marianne Nordborg Markussen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i GLYN PETER MACHIN ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for GLYN PETER MACHIN ApS for regnskabsåret 1. august 2020 - 31. juli 2021, 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. juli 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2020 - 31. juli 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

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

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

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

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

#### **Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

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

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

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

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Kolding, den 21. december 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

David Riis Nielsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32056

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består primært i styring af projekter og administration for tilknyttet virksomhed vedrørende dets aktiviteter indenfor eksklusivt møbeldesign og eksklusive indretningsløsninger.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. AUGUST - 31. JULI**

|  | Note | 2020/21<br>kr.   | 2019/20<br>tkr. |
|--|------|------------------|-----------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....             | 1    | <b>3.168.616</b> | <b>1.356</b>    |
| Personaleudgifter.....                     | 2    | -2.760.053       | -4.048          |
| Af- og nedskrivninger.....                 |      | -575.282         | -1.436          |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....                |      | <b>-166.719</b>  | <b>-4.128</b>   |
| Finansielle indtægter.....                 | 3    | 132.000          | 169             |
| Finansielle udgifter.....                  | 4    | -18.621          | -74             |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....             |      | <b>-53.340</b>   | <b>-4.033</b>   |
| Skat af årets resultat.....                | 5    | 55.816           | 15              |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....                |      | <b>2.476</b>     | <b>-4.018</b>   |
| <br><b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b> |      |                  |                 |
| Overført resultat.....                     |      | 2.476            | -4.018          |
| <b>I ALT</b> .....                         |      | <b>2.476</b>     | <b>-4.018</b>   |



## BALANCE 31. JULI

| AKTIVER  | Note     | 2021<br>kr.      | 2020<br>tkr. |
|--|----------|------------------|--------------|
| Licenser og hjemmeside.....                      |          | 117.078          | 234          |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>           | <b>6</b> | <b>117.078</b>   | <b>234</b>   |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....     |          | 352.735          | 756          |
| Indretning af lejede lokaler.....                |          | 0                | 0            |
| <b>Materielle anlægsaktiver.....</b>             | <b>7</b> | <b>352.735</b>   | <b>756</b>   |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender.....     |          | 180.679          | 31           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>            | <b>8</b> | <b>180.679</b>   | <b>31</b>    |
| <b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>                        |          | <b>650.492</b>   | <b>1.021</b> |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... |          | 6.376.713        | 7.325        |
| Andre tilgodehavender.....                       |          | 89.069           | 208          |
| Tilgodehavende selskabsskat.....                 |          | 55.816           | 69           |
| Periodeafgrænsningsposter.....                   |          | 82.986           | 74           |
| <b>Tilgodehavender.....</b>                      |          | <b>6.604.584</b> | <b>7.676</b> |
| <b>Likvider.....</b>                             |          | <b>282.147</b>   | <b>634</b>   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>                    |          | <b>6.886.731</b> | <b>8.310</b> |
| <b>AKTIVER.....</b>                              |          | <b>7.537.223</b> | <b>9.331</b> |

## BALANCE 31. JULI

| PASSIVER                                      | Note     | 2021<br>kr.      | 2020<br>tkr. |
|---|----------|------------------|--------------|
| Anpartskapital.....                           |          | 500.000          | 500          |
| Overført overskud.....                        |          | 5.291.725        | 5.290        |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>                       |          | <b>5.791.725</b> | <b>5.790</b> |
| Anden gæld.....                               |          | 0                | 71           |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>   | <b>9</b> | <b>0</b>         | <b>71</b>    |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... |          | 69.675           | 268          |
| Gæld til tilknyttede selskaber.....           |          | 0                | 1.247        |
| Anden gæld.....                               |          | 1.675.823        | 1.955        |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>   |          | <b>1.745.498</b> | <b>3.470</b> |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>                 |          | <b>1.745.498</b> | <b>3.541</b> |
| <b>PASSIVER.....</b>                          |          | <b>7.537.223</b> | <b>9.331</b> |
| Eventualposter mv.                            | 10       |                  |              |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

|                                       | Anpartskapital | Overført<br>overskud | I alt            |
|---------------------------------------|----------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. august 2020.....       | 500.000        | 5.289.249            | 5.789.249        |
| Forslag til resultatdisponering.....  |                | 2.476                | 2.476            |
| <b>Egenkapital 31. juli 2021.....</b> | <b>500.000</b> | <b>5.291.725</b>     | <b>5.791.725</b> |

## NOTER

|  |                  |                           | Note     |
|--|------------------|---------------------------|----------|
| <b>Særlige poster</b>  |                  |                           | <b>1</b> |
| Selskabet har i regnskabsåret modtaget lønkompensation under Covid-19 reglerne for i alt 92 tkr. |                  |                           |          |
|  | <b>2020/21</b>   | <b>2019/20</b>            |          |
|  | kr.              | tkr.                      |          |
| <b>Personaleudgifter</b>   |                  |                           | <b>2</b> |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit:   | 6                | 8                         |          |
| Løn og gager.....  | 2.628.510        | 3.899                     |          |
| Pensioner.....   | 56.169           | 36                        |          |
| Andre omkostninger til social sikring.....   | 48.573           | 62                        |          |
| Andre personaleomkostninger.....   | 26.801           | 51                        |          |
|  | <b>2.760.053</b> | <b>4.048</b>              |          |
| <b>Finansielle indtægter</b>   |                  |                           | <b>3</b> |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....   | 132.000          | 169                       |          |
|  | <b>132.000</b>   | <b>169</b>                |          |
| <b>Finansielle udgifter</b>  |                  |                           | <b>4</b> |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....  | 14.000           | 46                        |          |
| Finansielle omkostninger i øvrigt.....   | 4.621            | 28                        |          |
|  | <b>18.621</b>    | <b>74</b>                 |          |
| <b>Skat af årets resultat</b>  |                  |                           | <b>5</b> |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....  | -55.816          | -69                       |          |
| Regulering af udskudt skat.....  | 0                | 54                        |          |
|  | <b>-55.816</b>   | <b>-15</b>                |          |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>  |                  |                           | <b>6</b> |
|  |                  | Licenser og<br>hjemmeside |          |
| Kostpris 1. august 2020.....   |                  | 522.697                   |          |
| Kostpris 31. juli 2021.....  |                  | <b>522.697</b>            |          |
| Afskrivninger 1. august 2020.....  |                  | 288.724                   |          |
| Årets afskrivninger .....  |                  | 116.895                   |          |
| Afskrivninger 31. juli 2021.....   |                  | <b>405.619</b>            |          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2021.....</b>  |                  | <b>117.078</b>            |          |

## NOTER

|   |                         |   |   | Note                    |
|---|-------------------------|---|---|-------------------------|
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                 |                         |   |   | <b>7</b>                |
|   |                         | Andre anlæg,<br>driftsmateriel og<br>inventar | Indretning af<br>lejede lokaler                 |                         |
| Kostpris 1. august 2020.....                    |                         | 6.050.027                                     | 430.163   |                         |
| <b>Kostpris 31. juli 2021.....</b>              |                         | <b>6.050.027</b>                              | <b>430.163</b>                                  |                         |
| Af- og nedskrivninger 1. august 2020.....       |                         | 5.293.715                                     | 430.163   |                         |
| Årets afskrivninger .....                       |                         | 403.577                                       | 0   |                         |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. juli 2021.....</b> |                         | <b>5.697.292</b>                              | <b>430.163</b>                                  |                         |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2021.....</b> |                         | <b>352.735</b>                                | <b>0</b>  |                         |
| <br><b>Finansielle anlægsaktiver</b>            |                         |   |   | <br><b>8</b>            |
|   |                         |   | Lejede depositum<br>og andre<br>tilgodehavender |                         |
| Kostpris 1. august 2020.....                    |                         |   | 31.054  |                         |
| Tilgang .....                                   |                         |   | 149.625   |                         |
| <b>Kostpris 31. juli 2021.....</b>              |                         |   | <b>180.679</b>                                  |                         |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2021.....</b> |                         |   | <b>180.679</b>                                  |                         |
| <br><b>Langfristede gældsforpligtelser</b>      |                         |   |   | <br><b>9</b>            |
|   | 31/7 2021<br>gæld i alt | Afdrag<br>næste år                            | Restgæld<br>efter 5 år                          | 31/7 2020<br>gæld i alt |
| Anden gæld.....                                 | 0                       | 0   | 0   | 71.378                  |
|   | <b>0</b>                | <b>0</b>                                      | <b>0</b>  | <b>71.378</b>           |

**NOTER****Note****Eventualposter mv.  
Eventualaktiver****10**

Ikke indregnet udskudt skatteaktiv udgør 827 tkr.

**Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået lejeaftaler, hvor den årlige leje af lokaler andrager tkr. 856.

Selskabet er part i en uafsluttet voldgiftssag med en leverandør vedrørende nogle leverancer, hvor modparten har fremsat et krav mod selskabet på 500 tkr. inkl. moms med tillæg af renter anslået 250 tkr. Hertil kommer sagsomkostninger. Selskabet bestrider det fulde krav. Det er ledelsens vurdering, at sagen vil blive afsluttet med et forlig, som incl. forventede sagsomkostninger er indregnet i balancen under gældsforpligtelser.

**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 ENNAIRAM HOLDINGS ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for GLYN PETER MACHIN ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

### Andre driftsindtægter

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

### Vareforbrug

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

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

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

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

Licenser m.v. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Licenser m.v. afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

|  | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år   | 0 %       |
| 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.

#### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af 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.

#### Tilgodehavender

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

#### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Skyldig skat og udskudt skat

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

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes 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, omregnes til kursen på transaktionsdagen.