



Tlf.: 96 57 48 00  
hobro@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Jeppe Aakjærs Vej 10  
DK-9500 Hobro  
CVR-nr. 20 22 26 70

**KURT OG CARLO KRISTENSEN A/S**  
**KLEJTRUPVEJ 9B, SDR ONSILD, 9500 HOBRO**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 14. december 2021

---

Lars Kristensen

## 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. juli 2020 - 30. juni 2021</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	KURT OG CARLO KRISTENSEN A/S Klejtrupvej 9B Sdr Onsild 9500 Hobro
	CVR-nr.: 23 70 13 16 Stiftet: 30. december 1969 Hjemsted: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021
<b>Bestyrelse</b>	Kurt Kristensen, formand Heidi Kristensen Lars Kristensen
<b>Direktion</b>	Lars Kristensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Jeppe Aakjærs Vej 10 9500 Hobro
<b>Pengeinstitut</b>	Sparekassen Danmark Store Torv 9500 Hobro
<b>Advokat</b>	Lou Advokatfirma Horsøvej 16 9500 Hobro

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for KURT OG CARLO KRISTENSEN A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 25. november 2021

Direktion:

---

Lars Kristensen

Bestyrelse:

---

Kurt Kristensen  
Formand

---

Heidi Kristensen

---

Lars Kristensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i KURT OG CARLO KRISTENSEN A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KURT OG CARLO KRISTENSEN A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

Hobro, den 25. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Nielsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34100

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er entreprenørvirksomhed, drift af grusgrav, vognmandskørsel samt produktion og salg af mørtel.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

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

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI**

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>21.149.152</b>	<b>20.917.848</b>
Personaleomkostninger.....	2	-9.101.074	-8.986.192
Af- og nedskrivninger.....		-5.453.709	-4.959.674
Andre driftsomkostninger.....		-2.027	-67.346
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>6.592.342</b>	<b>6.904.636</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	3	166.173	-266.841
Andre finansielle indtægter.....		161.598	76.622
Andre finansielle omkostninger.....	4	-67.407	-265.852
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>6.852.706</b>	<b>6.448.565</b>
Skat af årets resultat.....	5	-1.428.769	-1.478.281
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>5.423.937</b>	<b>4.970.284</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		5.000.000	5.000.000
Overført resultat.....		423.937	-29.716
<b>I ALT</b> .....		<b>5.423.937</b>	<b>4.970.284</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		3.736.613	12.826.433
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		19.042.412	17.575.813
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>22.779.025</b>	<b>30.402.246</b>
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		31.028	0
Tilgodehavende i associerede virksomheder.....		0	2.070.605
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		0	42.053
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>31.028</b>	<b>2.112.658</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>22.810.053</b>	<b>32.514.904</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.807.641	3.882.116
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.359.927	0
Andre tilgodehavender.....		3.576.509	2.352.658
Periodeafgrænsningsposter.....		111.990	132.165
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>11.856.067</b>	<b>6.366.939</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	8	45.220	28.486
<b>Værdipapirer.....</b>		<b>45.220</b>	<b>28.486</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>6.054.391</b>	<b>5.983.852</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>17.955.678</b>	<b>12.379.277</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>40.765.731</b>	<b>44.894.181</b>

## BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		25.056.631	24.632.694
Forslag til udbytte.....		5.000.000	5.000.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>30.556.631</b>	<b>30.132.694</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		1.798.824	1.773.805
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.798.824</b>	<b>1.773.805</b>
Selskabsskat.....		1.403.750	1.568.115
Anden gæld.....		0	822.301
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	9	<b>1.403.750</b>	<b>2.390.416</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.821.377	5.272.021
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	3.636.464
Anden gæld.....		2.185.149	1.681.935
Periodeafgrænsningsposter.....		0	6.846
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>7.006.526</b>	<b>10.597.266</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>8.410.276</b>	<b>12.987.682</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>40.765.731</b>	<b>44.894.181</b>
 Eventualposter mv.	 10		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2020.....	500.000	24.632.694	5.000.000	30.132.694
Forslag til resultatdisponering.....		423.937	5.000.000	5.423.937
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte.....			-5.000.000	-5.000.000
<b>Egenkapital 30. juni 2021.....</b>	<b>500.000</b>	<b>25.056.631</b>	<b>5.000.000</b>	<b>30.556.631</b>

## NOTER

			Note
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>1</b>
Selskabet har i året realiseret avance på 1.142 tkr. ved salg af driftsmateriel og 86 tkr. ved salg af grunde og bygninger.			
	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>	
	kr.	kr.	
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>2</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	17	17	
Løn og gager.....	7.719.144	7.658.953	
Pensioner.....	1.247.927	1.199.799	
Andre omkostninger til social sikring.....	25.892	23.801	
Andre personaleomkostninger.....	108.111	103.639	
	<b>9.101.074</b>	<b>8.986.192</b>	
<b>Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder</b>			<b>3</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	166.173	-266.841	
	<b>166.173</b>	<b>-266.841</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>4</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	193.686	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	67.407	72.166	
	<b>67.407</b>	<b>265.852</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>5</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.403.750	1.568.331	
Regulering af udskudt skat.....	25.019	-90.050	
	<b>1.428.769</b>	<b>1.478.281</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>6</b>
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2020.....	15.149.679	44.500.870	
Tilgang.....	34.700	7.264.500	
Afgang.....	-9.094.839	-4.191.200	
<b>Kostpris 30. juni 2021.....</b>	<b>6.089.540</b>	<b>47.574.170</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....	2.323.246	26.925.057	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-81.022	-3.736.305	
Årets afskrivninger .....	110.703	5.343.006	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....</b>	<b>2.352.927</b>	<b>28.531.758</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....</b>	<b>3.736.613</b>	<b>19.042.412</b>	

## NOTER

## Note

## Finansielle anlægsaktiver

7

	Kapitalandele i associerede virksomheder	Tilgodehavende i associerede virksomheder	Lejededesitum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2020.....	469.500	2.205.750	42.054
Afgang.....	0	-2.205.750	-42.054
<b>Kostpris 30. juni 2021.....</b>	<b>469.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Værdireguleringer 1. juli 2020.....	-469.500	-135.145	0
Årets værdireguleringer .....	-320.840	0	0
Andre reguleringer.....	351.868	135.145	0
<b>Værdireguleringer 30. juni 2021.....</b>	<b>-438.472</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....</b>	<b>31.028</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Andre værdipapirer og kapitalandele

8

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Børsnoterede aktier
Dagsværdi 30. juni 2021.....	45.220
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	24.961

## Langfristede gældsforpligtelser

9

	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2020 gæld i alt
Selskabsskat.....	1.403.750	0	0	1.568.115
Anden gæld.....	0	0	0	822.301
	<b>1.403.750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.390.416</b>

## Eventualposter mv.

10

## Eventualforpligtelser

Der er til sikkerhed for arbejdsgarantier deponeret 2.548 tkr. hos pengeinstitut. Beløbet indgår i andre tilgodehavender.

Der påhviler virksomheden sædvanlig garanti på udførte arbejder.

## 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 Kurt & Carlo Kristensen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KURT OG CARLO KRISTENSEN A/S 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.

### Andre driftsindtægter

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

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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 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.

### Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I ejerskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

### 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 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

#### Materielle anlægsaktiver

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

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-40 år	20-80 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0-10 %

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

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække associerede virksomheders underbalance.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

### Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

### 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 acontoskatter.

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.



## ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.