



Tlf.: 96 20 76 00  
frederikshavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rimmens Alle 89  
DK-9900 Frederikshavn  
CVR-nr. 20 22 26 70

**OSTERGAARD MARINE SOLUTIONS A/S**

**RØDSPÆTTEVEJ 8, 9970 STRANDBY**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 1. maj 2024

---

Jens Christian Christensen

**CVR-NR. 28 86 87 07**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<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. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse .....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Ostergaard Marine Solutions A/S Rødspættevej 8 9970 Strandby
	CVR-nr.: 28 86 87 07 Stiftet: 1. juli 2005 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Rasmus Malte Nielsen, formand Jens Christian Christensen Henrik Munk Andersen
<b>Direktion</b>	Henrik Munk Andersen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
<b>Pengeinstitut</b>	Nordjyske Bank Jernbanegade 4-8 9900 Frederikshavn
<b>Advokat</b>	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Frederikshavnsvej 125 9800 Hjørring

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Ostergaard Marine Solutions 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. 31. december 2023 samt af 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.

Frederikshavn, den 1. maj 2024

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Henrik Munk Andersen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Rasmus Malte Nielsen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Jens Christian Christensen

\_\_\_\_\_  
Henrik Munk Andersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i Ostergaard Marine Solutions A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ostergaard Marine Solutions A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 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.

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

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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

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

Frederikshavn, den 1. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31387

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handel, industri og håndværk samt servicevirksomhed og dertil knyttede aktiviteter.

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

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

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

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>6.009.727</b>	<b>5.002.848</b>
Personaleomkostninger.....	1	-5.041.849	-4.829.817
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-240.488	-226.489
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>727.390</b>	<b>-53.458</b>
Andre finansielle indtægter .....	2	102.291	24.173
Øvrige finansielle omkostninger.....		-471.063	-261.749
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>358.618</b>	<b>-291.034</b>
Skat af årets resultat.....	3	-79.749	60.991
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>278.869</b>	<b>-230.043</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		200.000	0
Overført resultat.....		78.869	-230.043
<b>I ALT</b> .....		<b>278.869</b>	<b>-230.043</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		7.048.708	7.233.132
Produktionsanlæg og maskiner.....		284.002	270.066
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>7.332.710</b>	<b>7.503.198</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		52.625	52.625
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>52.625</b>	<b>52.625</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>7.385.335</b>	<b>7.555.823</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.931.072	1.615.249
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>1.931.072</b>	<b>1.615.249</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.358.774	2.298.436
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		57.540	534.470
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.843.225	1.732.511
Andre tilgodehavender.....		564.128	6.714
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	80.000
Periodeafgrænsningsposter.....		99.612	52.552
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>5.923.279</b>	<b>4.704.683</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>29.798</b>	<b>60.415</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>7.884.149</b>	<b>6.380.347</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>15.269.484</b>	<b>13.936.170</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		3.015.241	2.936.372
Forslag til udbytte.....		200.000	0
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>3.715.241</b>	<b>3.436.372</b>
Hensættelser til udskudt skat.....		401.492	321.743
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>401.492</b>	<b>321.743</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		860.500	930.082
Gæld til pengeinstitutter.....		2.692.352	2.729.752
Periodeafgrænsningsposter.....		509.361	533.331
Feriepengeindefrysning.....		363.473	351.182
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>6</b>	<b>4.425.686</b>	<b>4.544.347</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		69.583	67.604
Gæld til pengeinstitutter.....		3.917.626	4.002.874
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		734.511	84.636
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		901.752	388.744
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		278.899	0
Gæld til associerede virksomheder.....		339.302	589.302
Anden gæld.....		435.572	451.678
Deposita.....		16.800	16.800
Periodeafgrænsningsposter.....		33.020	32.070
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>6.727.065</b>	<b>5.633.708</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>11.152.751</b>	<b>10.178.055</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>15.269.484</b>	<b>13.936.170</b>
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	2.936.372	0	3.436.372
Forslag til resultatdisponering.....		78.869	200.000	278.869
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>500.000</b>	<b>3.015.241</b>	<b>200.000</b>	<b>3.715.241</b>

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	8	8	
Løn og gager.....	4.185.234	3.989.133	
Pensioner.....	772.956	748.451	
Andre omkostninger til social sikring.....	81.005	88.770	
Andre personaleomkostninger.....	2.654	3.463	
	<b>5.041.849</b>	<b>4.829.817</b>	
 <b>Andre finansielle indtægter</b>			 <b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	101.812	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	479	24.173	
	<b>102.291</b>	<b>24.173</b>	
 <b>Skat af årets resultat</b>			 <b>3</b>
Regulering af udskudt skat.....	79.749	-60.991	
	<b>79.749</b>	<b>-60.991</b>	
 <b>Materielle anlægsaktiver</b>			 <b>4</b>
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2023.....	8.915.436	1.113.272	
Tilgang.....	0	70.000	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>	<b>8.915.436</b>	<b>1.183.272</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	1.682.304	843.206	
Årets afskrivninger.....	184.424	56.064	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>	<b>1.866.728</b>	<b>899.270</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>	<b>7.048.708</b>	<b>284.002</b>	
 <b>Finansielle anlægsaktiver</b>			 <b>5</b>
		Andre værdipapirer og kapitalandele	
Kostpris 1. januar 2023.....		52.625	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>		<b>52.625</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>		<b>52.625</b>	

## NOTER

					Note
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>6</b>
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	930.083	69.583	561.197	997.686	
Gæld til pengeinstitutter.....	2.792.352	100.000	2.122.000	2.904.752	
Periodeafgrænsningsposter.....	533.331	23.970	413.481	557.301	
Feriepengeindefrysning.....	363.473	0	251.660	402.773	
	<b>4.619.239</b>	<b>193.553</b>	<b>3.348.338</b>	<b>4.862.512</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>					 <b>7</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>					
Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en restløbetid på 14-18 mdr. og en samlet leasingforpligtelse på 112 tkr.					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 116 tkr. i opsigelsesperioden.					
Selskabet har i 2021 modtaget 599 tkr. i tilskud fra Bolig- og Planstyrelsen til ombygning af Rødspættevej 1-3. Tilskuddet er ydet under forudsætning af, at projektet opretholdes i 5 år fra udbetalingstidspunktet.					
Selskabet har til fordel for moderselskabet MM 2022 Holding ApS' kreditorer afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende tilgodehavendet hos moderselskabet. Beløbet udgør 1.843 tkr. pr. balancedagen.					
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>					
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 MM 2022 Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>					 <b>8</b>
Til sikkerhed for gæld til virksomhedens realkreditinstitut, 930 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 2.688 tkr.					
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er deponeret følgende:					
- Nom. 3.500 tkr. med pant i ejendommen beliggende Rødspættevej 1-3, Strandby, matr. nr. 35 hq, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 4.361 tkr.					
- Nom. 800 tkr. og nom. 1.000 tkr. med pant i ejendommen beliggende Rødspættevej 8, Strandby, matr. nr. 35 id Strandby, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 2.688 tkr.					
- Nom. 1.000 tkr., skadesløsbrev med virksomhedspant, tinglysningslovens § 47c.					

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ostergaard Marine Solutions A/S for 2023 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.

### Vareforbrug

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

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

### 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, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### 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 i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

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, produktionsanlæg og maskiner samt 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.....	25 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter ikke-børsnoterede anparter. Disse anparter måles til kostpris.

#### 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.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

#### Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpriser inklusive direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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.

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.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne tilskud vedrørende de efterfølgende år.

### 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.