



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

J.G.R. HOLDING, HOBRO APS
BLÅKILDEVEJ 24, 9500 HOBRO
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2021 - 30. APRIL 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. november 2022

Jakob Goul Rømsgaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	J.G.R. Holding, Hobro ApS Blåkildevej 24 9500 Hobro
	CVR-nr.: 29 53 07 26 Stiftet: 1. maj 2006 Kommune: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. maj 2021 - 30. april 2022
Direktion	Jakob Goul Rømsgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Jeppe Aakjærs Vej 10 9500 Hobro
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Adelgade 10 9500 Hobro
	Sparekassen Danmark Store Torv 9500 Hobro

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 for J.G.R. Holding, Hobro 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. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 31. oktober 2022

Direktion:

Jakob Goul Rømsgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i J.G.R. Holding, Hobro ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for J.G.R. Holding, Hobro ApS for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, 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. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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

Hobro, den 31. oktober 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34100

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er i lighed med tidligere år forvaltning af selskabets formue.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOTAB.....		-336.169	-339.582
Personaleomkostninger.....	1	-120.000	0
Af- og nedskrivninger.....		-175.662	-269.534
Andre driftsomkostninger.....		-33.716	91.988
DRIFTSRESULTAT.....		-665.547	-517.128
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	2	149.818	3.946.410
Andre finansielle indtægter.....	3	862.949	8.156.503
Andre finansielle omkostninger.....		-312.787	-2.754.026
RESULTAT FØR SKAT.....		34.433	8.831.759
Skat af årets resultat.....	4	8.341	-1.073.438
ÅRETS RESULTAT.....		42.774	7.758.321
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		2.000.000	2.000.000
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		149.818	4.369.794
Overført resultat.....		-2.107.044	1.388.527
I ALT.....		42.774	7.758.321

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		1.364.079	3.184.329
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		605.982	399.309
Materielle anlægsaktiver.....	5	1.970.061	3.583.638
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		1.728.588	1.832.345
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		11.289.982	11.016.407
Finansielle anlægsaktiver.....	6	13.018.570	12.848.752
ANLÆGSAKTIVER.....		14.988.631	16.432.390
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		165.000	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		353.957	332.562
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		6.145.019	2.280.075
Udskudte skatteaktiver.....		225.413	215.026
Andre tilgodehavender.....		210.849	306.649
Tilgodehavende selskabsskat.....		103.941	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		2.704	19.616
Periodeafgrænsningsposter.....		0	2.905
Tilgodehavender.....		7.206.883	3.156.833
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	7	25.057.278	29.550.702
Værdipapirer.....		25.057.278	29.550.702
Likvide beholdninger.....		1.882.927	2.660.078
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		34.147.088	35.367.613
AKTIVER.....		49.135.719	51.800.003

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		5.830.490	5.680.672
Overført overskud.....		37.647.578	39.754.621
Forslag til udbytte.....		2.000.000	2.000.000
EGENKAPITAL.....		45.603.068	47.560.293
Andre hensatte forpligtelser.....	8	0	1.125.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		0	1.125.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	869.390
Selskabsskat.....		0	284.160
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	0	1.153.550
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		33.750	33.750
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		13.342	0
Gæld, associerede virksomheder.....		2.539.119	577.824
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		728.687	1.259.090
Selskabsskat.....		205.656	0
Skyldig sambeskatningsbidrag.....		0	10.638
Anden gæld.....		12.097	79.858
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.532.651	1.961.160
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.532.651	3.114.710
PASSIVER.....		49.135.719	51.800.003
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. maj 2021.....	125.000	5.680.672	39.754.622	2.000.000	47.560.294
Forslag til resultatdisponering.....		149.818	-2.107.044	2.000.000	42.774
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-2.000.000	-2.000.000
Egenkapital 30. april 2022.....	125.000	5.830.490	37.647.578	2.000.000	45.603.068

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager.....	120.000	0	
	120.000	0	
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			2
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	-103.757	239.724	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	253.575	3.706.686	
	149.818	3.946.410	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	31.185	89.796	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	831.764	8.066.707	
	862.949	8.156.503	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	407.702	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	2.046	0	
Regulering af udskudt skat.....	-10.387	665.736	
	-8.341	1.073.438	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. maj 2021.....	3.307.138	1.433.923	
Tilgang.....	0	370.800	
Afgang.....	-1.943.059	0	
Kostpris 30. april 2022.....	1.364.079	1.804.723	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021.....	122.809	1.034.613	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-134.343	0	
Årets afskrivninger.....	11.534	164.128	
Af- og nedskrivninger 30. april 2022.....	0	1.198.741	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	1.364.079	605.982	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			6
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. maj 2021.....	55.000	5.795.804	
Tilgang.....	0	20.000	
Kostpris 30. april 2022.....	55.000	5.815.804	
Værdireguleringer 1. maj 2021.....	1.777.345	5.439.803	
Årets resultat.....	-103.757	308.375	
Værdireguleringer 30. april 2022.....	1.673.588	5.748.178	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. maj 2021...	0	219.200	
Afskrivninger på goodwill.....	0	54.800	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 30. april 2022.....	0	274.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	1.728.588	11.289.982	
 Andre værdipapirer og kapitalandele			 7
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
	Børsnoterede aktier	Unoterede aktier	
Dagsværdi 30. april 2022.....	24.561.897	495.380	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	-1.348.243	20.680	
	2022	2021	
	kr.	kr.	
 Andre hensatte forpligtelser			 8
0-1 år.....	0	1.125.000	
 Langfristede gældsforpligtelser			 9
	30/4 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
			30/4 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0 869.390
Selskabsskat.....	0	0	0 284.160
	0	0	0 1.153.550

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10****Eventualforpligtelser**

Selskabet har stillet begrænset selvskyldnerkaution 100 tkr. for Hobro Hydraulik ApS' engagement med Sparekassen Danmark.

Selskabet har stillet begrænset selvskyldnerkaution 152 tkr. og 230 tkr. for Nymann Teknik ApS' engagement med Sparekassen Danmark.

Selskabet har stillet begrænset selvskyldnerkaution 917 tkr. for JTJ Invest ApS' engagement med Sparekassen Danmark.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for følgende selskabers engagement med pengeinstitut, JGR-JNJ Holding ApS, Aalykkevej 2020 ApS, Fundsdal I/S og Ejendomsselskabet H + H ApS.

Selskabet kautionerer for gæld til kreditforeninger i associerede virksomheder: GV 2019 ApS, HV 99 ApS og Blåled ApS.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for Technicon Technologies ApS' engagement med Spar Nord.

Til sikkerhed for selvskyldnerkaution overfor Technicon A/S har selskabet deponeret konto med indestående på 1.507 tkr. samt værdipapirdepot på 4.183 tkr. i Spar Nord.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11**

Til sikkerhed for realkreditgæld i associerede selskaber har virksomheden stillet sikkerhed i værdipapirdepoter på henholdsvis 4.119 tkr. pr. 30. april 2022.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for J.G.R. Holding, Hobro ApS for 2021/22 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 driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration 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 datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og 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.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

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 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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 obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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 låneoptagelse 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.