



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

COGÈTIL SCANDINAVIA HOLDING APS

SØTOFTE 6, 9500 HOBRO

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. marts 2024

Lars Uldal Kristensen

CVR-NR. 31 48 40 06

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	COGÉTIL SCANDINAVIA HOLDING ApS Søtofte 6 9500 Hobro
	CVR-nr.: 31 48 40 06 Stiftet: 9. juni 2008 Kommune: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Lars Uldal Kristensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Jeppe Aakjærs Vej 10 9500 Hobro
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Adelgade 31 9500 Hobro

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for COGÉTIL SCANDINAVIA HOLDING 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 14. marts 2024

Direktion:

Lars Uldal Kristensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i COGÉTIL SCANDINAVIA HOLDING ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for COGÉTIL SCANDINAVIA HOLDING ApS 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.

Hobro, den 14. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Graversen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34099

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder, samt markdrift og ejendomsudlejning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er tilfredsstillende. Årets resultat før skat er påvirket af overskud fra salg af grunde og bygninger med 3,2 mio. kr. og overskud fra salg af maskiner for 1,0 mio. kr.

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.
BRUTTOFORTJENESTE	1	4.874.775	1.532.075
Personaleomkostninger.....	2	-60.358	-60.336
Af- og nedskrivninger.....		-810.630	-681.982
DRIFTSRESULTAT		4.003.787	789.757
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		4.323.625	4.214.685
Andre finansielle indtægter.....		44.653	934.297
Andre finansielle omkostninger.....	3	-1.316.349	-852.187
RESULTAT FØR SKAT		7.055.716	5.086.552
Skat af årets resultat.....	4	-178.121	-186.373
ÅRETS RESULTAT		6.877.595	4.900.179
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		5.000.000	500.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		4.323.625	4.214.685
Overført resultat.....		-2.446.030	185.494
I ALT		6.877.595	4.900.179

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		0	7.500
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	0	7.500
Grunde og bygninger.....		26.483.433	35.027.824
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.756.589	1.396.114
Materielle anlægsaktiver.....	6	28.240.022	36.423.938
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		7.860.429	7.736.804
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		331.429	350.006
Finansielle anlægsaktiver.....	7	8.191.858	8.086.810
ANLÆGSAKTIVER.....		36.431.880	44.518.248
Råvarer og hjælpematerialer.....		348.368	426.626
Varebeholdninger.....		348.368	426.626
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		55.180	10.868
Andre tilgodehavender.....		140.239	2.777
Tilgodehavende skat i sambeskatning.....		1.214.482	1.259.367
Periodeafgrænsningsposter.....		316.023	261.166
Tilgodehavender.....		1.725.924	1.534.178
Likvide beholdninger.....		8.463.382	386.877
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.537.674	2.347.681
AKTIVER.....		46.969.554	46.865.929

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		2.435.431	2.411.806
Overført overskud.....		16.778.634	14.924.664
Forslag til udbytte.....		5.000.000	500.000
EGENKAPITAL.....		24.339.065	17.961.470
Hensættelse til udskudt skat.....		776.264	728.147
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		776.264	728.147
Gæld til realkreditinstitutter.....		11.000.528	12.517.157
Gæld til pengeinstitutter.....		6.628.775	10.950.710
Deposita.....		642.089	652.009
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	18.271.392	24.119.876
Gæld til realkreditinstitutter.....		599.000	670.000
Gæld til pengeinstitutter.....		876.000	740.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		571.359	239.598
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		821.269	1.013.875
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		128.415	151.798
Selskabsskat.....		242.486	1.007.764
Anden gæld.....		344.304	233.401
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.582.833	4.056.436
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		21.854.225	28.176.312
PASSIVER.....		46.969.554	46.865.929
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	125.000	2.411.806	14.924.664	500.000	17.961.470
Forslag til resultatdisponering.....		4.323.625	-2.446.030	5.000.000	6.877.595
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-500.000	-500.000
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte.....		-4.300.000	4.300.000		0
Egenkapital 31. december 2023.....	125.000	2.435.431	16.778.634	5.000.000	24.339.065

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Andre driftsindtægter			1
Selskabet har solgt grunde og bygninger, samt driftsmateriel i året med en regnskabsmæssig fortjeneste på t.kr. 4.213 som er indregnet under andre driftsindtægter.			
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	60.000	59.905	
Pensioner.....	0	284	
Andre omkostninger til social sikring.....	0	147	
Andre personaleomkostninger.....	358	0	
	60.358	60.336	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	12.826	48.212	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.303.523	803.975	
	1.316.349	852.187	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	130.004	22.397	
Regulering af udskudt skat.....	48.117	163.976	
	178.121	186.373	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Erhvervede im- materielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2023.....		40.000	
Kostpris 31. december 2023.....		40.000	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		32.500	
Årets afskrivninger		7.500	
Afskrivninger 31. december 2023.....		40.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		0	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....	35.958.727		2.051.014	
Tilgang.....	327.081		1.107.095	
Afgang.....	-8.745.959		-424.801	
Kostpris 31. december 2023.....	27.539.849		2.733.308	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	930.902		654.899	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-177.318		-182.014	
Årets afskrivninger	302.832		503.834	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	1.056.416		976.719	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	26.483.433		1.756.589	
Finansielle anlægsaktiver				7
		Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....	1.125.000		350.006	
Afgang.....	0		-18.577	
Kostpris 31. december 2023.....	1.125.000		331.429	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	6.611.804		0	
Udloddet resultat	-4.200.000		0	
Årets værdireguleringer	4.323.625		0	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	6.735.429		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	7.860.429		331.429	
Langfristede gældsforpligtelser				8
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	11.599.528	599.000	8.756.000	13.187.157
Gæld til pengeinstitutter.....	7.504.775	876.000	4.900.000	11.690.710
Deposita.....	642.089	0	642.089	652.009
	19.746.392	1.475.000	14.298.089	25.529.876

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har, til sikkerhed for datterselskabets engagement med pengeinstitut, stillet selvskyldnerkaution.

Selskabet har indgået 4 leasingaftaler med en samlet årlig leasingydelse på 313 tkr. Leasingaftalerne har en restløbetid på mellem 19-74 mdr. med en samlet restleasingydelse på 1.116 tkr.

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 243 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 11.600 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 21.175 tkr.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut, er der udstedt pantebrev på 17.315 tkr. i Hannerupvej 290, Møgelhøjvej 2, Skivevej 102, Beshøj Industrivej 13, Beshøj Industrivej 11, Skolebakken 30b, Frederiksberg 15, 19, 21, 23 og 49 hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 25.375 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for COGÈTIL SCANDINAVIA HOLDING ApS 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

Huslejeindtægter

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.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger 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 dattervirksomheder

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

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes 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****Immaterielle anlægsaktiver**

Betalingsrettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Rettigheder afskrives over 5 år.

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

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 og landbrugsjord.

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
Bygninger.....	50 år	0-70 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 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 måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

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

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

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Varebeholdninger

Husdyrbesætning måles til normalhandelsværdi. Varebeholdninger i øvrigt 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.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.