



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 APS**  
**BENSHØJ INDUSTRIVEJ 13A, 9500 HOBRO**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

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

---

Lars Uldal 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. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	COGÉTIL SCANDINAVIA ApS Benshøj Industrivej 13A 9500 Hobro
	CVR-nr.: 31 48 41 11 Stiftet: 10. juni 2008 Kommune: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Birger Nielsen Lars Uldal Kristensen Mette Veng Kristensen
<b>Direktion</b>	Lars Uldal Kristensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Jeppe Aakjærs Vej 10 9500 Hobro
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Bank A/S Adelgade 31 9500 Hobro

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for COGÉTIL SCANDINAVIA ApS.

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.

Hobro, den 29. februar 2024

Direktion:

---

Lars Uldal Kristensen

Bestyrelse:

---

Birger Nielsen

---

Lars Uldal Kristensen

---

Mette Veng Kristensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i COGÉTIL SCANDINAVIA ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for COGÉTIL SCANDINAVIA 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 29. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Graversen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34099

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af salg af professionelle løsninger indenfor pumper, måleudstyr og tilbehør til diesel, olie og fedt.

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

Årets resultat anses 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. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>13.266.054</b>	<b>12.366.743</b>
Personaleomkostninger.....	1	-7.209.005	-6.526.529
Af- og nedskrivninger.....		-248.719	-270.077
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>5.808.330</b>	<b>5.570.137</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	29.999	53.439
Andre finansielle omkostninger.....	3	-243.197	-216.173
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>5.595.132</b>	<b>5.407.403</b>
Skat af årets resultat.....	4	-1.271.507	-1.192.718
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>4.323.625</b>	<b>4.214.685</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		4.300.000	4.200.000
Overført resultat.....		23.625	14.685
<b>I ALT</b> .....		<b>4.323.625</b>	<b>4.214.685</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Software.....		60.964	96.756
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>60.964</b>	<b>96.756</b>
Grunde og bygninger.....		1.036.751	1.056.705
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		375.812	462.651
Indretning af lejede lokaler.....		0	1.937
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>1.412.563</b>	<b>1.521.293</b>
Lejededpositum.....		358.122	350.575
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>358.122</b>	<b>350.575</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.831.649</b>	<b>1.968.624</b>
Varelager.....		7.856.208	8.165.358
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>7.856.208</b>	<b>8.165.358</b>
Tilgodehavender fra salg.....		5.494.598	7.022.588
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		821.269	1.013.875
Andre tilgodehavender.....		3.010	3.000
Periodeafgrænsningsposter.....		687.612	425.208
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>7.006.489</b>	<b>8.464.671</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>14.862.697</b>	<b>16.630.029</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>16.694.346</b>	<b>18.598.653</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		3.435.430	3.411.804
Forslag til udbytte.....		4.300.000	4.200.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>7.860.430</b>	<b>7.736.804</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		256.424	199.399
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>256.424</b>	<b>199.399</b>
Feriepengeindefrysning.....		99.240	95.884
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>99.240</b>	<b>95.884</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		3.823.773	5.194.483
Modtagne forudbetalinger.....		0	29.136
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.279.572	1.898.566
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		27.249	37.449
Selskabsskat.....		1.214.482	1.259.367
Anden gæld.....		2.133.176	2.147.565
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>8.478.252</b>	<b>10.566.566</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>8.577.492</b>	<b>10.662.450</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>16.694.346</b>	<b>18.598.653</b>
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	125.000	3.411.805	4.200.000	7.736.805
Forslag til resultatdisponering.....		23.625	4.300.000	4.323.625
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte.....			-4.200.000	-4.200.000
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>125.000</b>	<b>3.435.430</b>	<b>4.300.000</b>	<b>7.860.430</b>

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	9	9	
Løn og gager.....	5.684.593	5.093.907	
Pensioner.....	1.236.715	1.108.378	
Andre omkostninger til social sikring.....	144.419	181.748	
Andre personaleomkostninger.....	143.278	142.496	
	<b>7.209.005</b>	<b>6.526.529</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	12.826	48.212	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	17.173	5.227	
	<b>29.999</b>	<b>53.439</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	243.197	216.173	
	<b>243.197</b>	<b>216.173</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.214.482	1.259.367	
Regulering af udskudt skat.....	57.025	-66.649	
	<b>1.271.507</b>	<b>1.192.718</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
		Software	
Kostpris 1. januar 2023.....		525.343	
Kostpris 31. december 2023.....		525.343	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		428.587	
Årets afskrivninger .....		35.792	
Afskrivninger 31. december 2023.....		464.379	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		60.964	

## NOTER

				Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>6</b>
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....	1.249.454	1.917.942	91.217	
Tilgang.....	0	293.302	0	
Afgang.....	0	-310.123	0	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>	<b>1.249.454</b>	<b>1.901.121</b>	<b>91.217</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	192.749	1.455.291	89.280	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-121.018	0	
Årets afskrivninger .....	19.954	191.036	1.937	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>	<b>212.703</b>	<b>1.525.309</b>	<b>91.217</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..</b>	<b>1.036.751</b>	<b>375.812</b>	<b>0</b>	
 <b>Finansielle anlægsaktiver</b>				 <b>7</b>
			Lejededpositum	
Kostpris 1. januar 2023.....			358.122	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>			<b>358.122</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>			<b>358.122</b>	
 <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				 <b>8</b>
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Feriepengeindefrysning.....	99.240	0	99.240	95.884
	<b>99.240</b>	<b>0</b>	<b>99.240</b>	<b>95.884</b>
 <b>Eventualposter mv.</b>				 <b>9</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>				
Operationel leasing:				
Selskabet har indgået leasingkontrakter. Den årlige leasingydelse er 585 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1-78 mdr. og en samlet restleasingydelse på 1.711 tkr. og en samlet tilbagekøbsforpligtelse på 1.070 tkr.				
<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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for COGÈTIL SCANDINAVIA HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				

**NOTER****Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 550 tkr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevet giver pant i overenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der afgivet skadesløsbrev jf. Tinglysningslovens § 47 c f.s.v. angår drivmidler og andre hjælpstoffer, driftsinventar og driftsmateriel, goodwill, domænenavne mv, varelager, biler samt debitorer for i alt 7.000 tkr.

Til sikkerhed for moderselskabets engagement med Spar Nord Bank A/S har selskabet stillet selvskyldnerkaution.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for COGÉTIL SCANDINAVIA 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

### 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.

### 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.

### 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af 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.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives over den forventede levetid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.....	50 år	0-50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 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.

### Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Finansielle anlægsaktiver

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

### 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

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

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

Nettorealiseringsværdien 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.

### 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.

### 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.