

Christians Anlæg A/S

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 31 85 77 75

01.01.2023 - 31.12.2023

Hedehusvej 12, 8600 Silkeborg

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 11. marts 2024

Per Mikkelsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	8
Balance pr. 31. december 2023	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Christians Anlæg 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 og 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.

Silkeborg, den 11. marts 2024

Direktion

Christian Bjørn Brendstrup

Bestyrelse

Per Døllerup Mikkelsen
formand

Esben Bjerg Olesen

Lars Pedersen

Christian Bjørn Brendstrup

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til ejeren af Christians Anlæg A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Christians Anlæg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 revisorerers 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 revisorerers 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Herning, den 11. marts 2024

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 31 33 26 99

Martin Dahl Nielsen
Statsautoriseret Revisor
mne47805

Selskabsoplysninger

Selskabet	Christians Anlæg A/S Hedehusvej 12 8600 Silkeborg
	Telefon: 86869160
	CVR-nr.: 31 85 77 75
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
	Regnskabsår: 15. regnskabsår
	Hjemsted: Silkeborg
Bestyrelse	Per Dollerup Mikkelsen, formand Esben Bjerg Olesen Lars Pedersen Christian Bjørn Brendstrup
Direktion	Christian Bjørn Brendstrup
Revisor	Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab Birk Centerpark 24 7400 Herning
Pengeinstitut	Sydbank A/S Søndergade 25 8600 Silkeborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter er anlægs-, entreprenør- og kloakarbejder samt dermed forbundne aktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 4.375.812, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 14.814.764.

Tilgodehavender fra salg udgør ved udgangen af 2023 DKK 13.251.658. Heraf er 98,7% indbetalt efterfølgende.

Selskabet udlodder hele den frie egenkapital som udbytte på den ordinære generalforsamling. Der vil i 2024 blive stillet en væsentlig ansvarlig lånekapital til rådighed som sikrer at selskabet har den nødvendige soliditet fremadrettet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Bruttofortjeneste		24.224.015	19.116.732
Personaleomkostninger	1	<u>-14.715.139</u>	<u>-12.255.162</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		9.508.876	6.861.570
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-3.616.221</u>	<u>-2.746.183</u>
Resultat før finansielle poster		5.892.655	4.115.387
Finansielle indtægter		3.220	1.473
Finansielle omkostninger	2	<u>-270.482</u>	<u>-171.243</u>
Resultat før skat		5.625.393	3.945.617
Skat af årets resultat		<u>-1.249.581</u>	<u>-947.465</u>
Årets resultat		<u>4.375.812</u>	<u>2.998.152</u>
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		14.314.764	2.100.000
Overført resultat		<u>-9.938.952</u>	<u>898.152</u>
		<u>4.375.812</u>	<u>2.998.152</u>

Balance pr. 31. december 2023

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	3	15.924.684	11.712.095
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	4.439.884	2.747.885
Indretning af lejede lokaler	3	0	0
Materielle anlægsaktiver		20.364.568	14.459.980
Anlægsaktiver i alt		20.364.568	14.459.980
Råvarer og hjælpematerialer		509.650	261.800
Varebeholdninger		509.650	261.800
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.251.658	7.017.680
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	133.410	363.808
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		145.581	0
Andre tilgodehavender		362.723	0
Periodeafgrænsningsposter		448.685	513.443
Tilgodehavender		14.342.057	7.894.931
Likvide beholdninger		0	2.682.800
Omsætningsaktiver i alt		14.851.707	10.839.531
Aktiver i alt		35.216.275	25.299.511

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overkurs ved emission		0	10.000
Overført resultat		0	9.928.952
Foreslået udbytte for regnskabsåret		14.314.764	2.100.000
Egenkapital		<u>14.814.764</u>	<u>12.538.952</u>
Hensættelse til udskudt skat		1.465.243	1.180.054
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.465.243</u>	<u>1.180.054</u>
Leasingforpligtelser		5.877.717	3.424.514
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>5.877.717</u>	<u>3.424.514</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	1.212.158	793.689
Banker		1.888.938	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.252.680	915.821
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.638.680	2.182.701
Selskabsskat		964.392	747.010
Anden gæld		4.101.703	3.516.770
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>13.058.551</u>	<u>8.155.991</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>18.936.268</u>	<u>11.580.505</u>
Passiver i alt		<u>35.216.275</u>	<u>25.299.511</u>

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	10.000	9.938.952	2.100.000	12.548.952
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-2.100.000	-2.100.000
Årets resultat	0	-10.000	-9.938.952	14.314.764	4.365.812
Egenkapital 31. december 2023	500.000	0	0	14.314.764	14.814.764

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1 Personalemkostninger		
Lønninger	11.697.270	9.562.859
Pensioner	2.795.959	2.472.430
Andre omkostninger til social sikring	<u>221.910</u>	<u>219.873</u>
	<u>14.715.139</u>	<u>12.255.162</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>24</u>	<u>23</u>
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	41.671	36.753
Andre finansielle omkostninger	<u>228.811</u>	<u>134.490</u>
	<u>270.482</u>	<u>171.243</u>

Noter

3 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023	17.872.307	4.127.168	725.466
Tilgang i årets løb	7.255.532	2.293.438	0
Afgang i årets løb	-1.270.501	-55.000	0
Kostpris 31. december 2023	<u>23.857.338</u>	<u>6.365.606</u>	<u>725.466</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	0	0	0
Opskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	6.160.211	1.379.283	725.466
Årets afskrivninger	2.103.385	565.039	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-330.942	-18.600	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>7.932.654</u>	<u>1.925.722</u>	<u>725.466</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>15.924.684</u>	<u>4.439.884</u>	<u>0</u>

Værdien af leasede aktiver udgør 8.356 tkr. pr. 31. december 2023.

4 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023 DKK	2022 DKK
Igangværende arbejder, salgspris	<u>133.410</u>	<u>363.808</u>
	<u>133.410</u>	<u>363.808</u>

Noter

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	4.218.203	7.089.875	1.212.158	1.528.028
	4.218.203	7.089.875	1.212.158	1.528.028

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med Christian Brendstrup Holding A/S, der er administrationselskab. Selskabet hæfter sammen med moderselskabet solidarisk for betaling af selskabsskatter, kildeskatter på udbytte og renter inden for sambeskatningskredsen. Den samlede skatteforpligtelse på balancedagen udgør 0 tkr.

Lejeaftaler

Selskabet har indgået lejeaftaler på leje af bygninger med løbende opsigelsesfrist på 3 mdr. med en samlet forpligtelse på 119 tkr.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet stillet fordringspant på nominel 2.000 tkr. overfor Sydbank A/S. Den bogførte værdi af fordringerne omfattet af pantet udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 13.252

Selskabets bankforbindelse har stillet arbejdsгарantier på 2.559 tkr. pr. 31. december 2023.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Christians Anlæg A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, bonus og erstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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.

Skat af årets resultat

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	1 - 10 år	0 - 42 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 10 år	0 - 40 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter er 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.