



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

OPN ENTREPRISE A/S
BALDESBÆKVEJ 30, 2635 ISHØJ
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. august 2018

Karsten Lange

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Noter..... | 11-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | OPN Entreprise A/S Baldersbækvej 30 2635 Ishøj |
| | Telefon: +45 43 99 41 00 E-mail: tij@opn.dk |
| | CVR-nr.: 34 22 04 92 Stiftet: 20. januar 2012 Hjemsted: Ishøj Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018 |
| Bestyrelse | Elsa Buch Andersen, formand Karsten Lange Jan Preisler |
| Direktion | Karsten Lange |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V |
| Pengeinstitut | Danske Bank Holmens Kanal 2 1090 København K |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for OPN Entreprise 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ishøj, den 30. august 2018

Direktion:

Karsten Lange

Bestyrelse:

Elsa Buch Andersen
Formand

Karsten Lange

Jan Preisler

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i OPN Entreprise A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for OPN Entreprise A/S for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

København, den 30. august 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Brian Olsen Halling
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32094

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er murer- og entreprenørvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat for regnskabsåret 2017/18 svarer til ledelsens forventninger og anses for tilfredsstillende. For 2018/19 forventes ligeledes et positivt resultat.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2017/18 kr. | 2016/17 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 13.936.536 | 12.243.126 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -12.317.199 | -10.963.995 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -62.136 | -103.077 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -1.250 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.555.951 | 1.176.054 |
| Indtægter af andre kapitalandele og værdipapirer..... | | 10.446 | 40.058 |
| Andre finansielle indtægter | | 40.724 | 36.039 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -9.828 | -5.115 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.597.293 | 1.247.036 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -354.990 | -279.168 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.242.303 | 967.868 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 1.000.000 | 717.000 |
| Overført resultat..... | | 242.303 | 250.868 |
| I ALT | | 1.242.303 | 967.868 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2018 kr. | 2017 kr. |
|--|----------|-------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 215.914 | 104.319 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 215.914 | 104.319 |
| Andre værdipapirer..... | | 2.627.245 | 1.761.430 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 2.627.245 | 1.761.430 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 2.843.159 | 1.865.749 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 4.925.079 | 5.652.806 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 6 | 25.000 | 10.000 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 223.850 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 101.050 | 130 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 39.063 | 59.617 |
| Tilgodehavender..... | | 5.314.042 | 5.722.553 |
| Likvider..... | | 1.928.038 | 1.134.807 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 7.242.080 | 6.857.360 |
| AKTIVER..... | | 10.085.239 | 8.723.109 |

BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER | Note | 2018 kr. | 2017 kr. |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| Selskabskapital..... | | 500.000 | 500.000 |
| Overført overskud..... | | 2.853.343 | 2.611.040 |
| Forslag til udbytte..... | | 1.000.000 | 717.000 |
| EGENKAPITAL..... | 7 | 4.353.343 | 3.828.040 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 272.829 | 328.073 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 272.829 | 328.073 |
| Selskabsskat..... | | 414.084 | 307.274 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 8 | 414.084 | 307.274 |
| Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arb..... | 6 | 705.000 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 2.095.442 | 2.447.086 |
| Selskabsskat..... | | 3.762 | 0 |
| Anden gæld..... | | 2.240.779 | 1.812.636 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 5.044.983 | 4.259.722 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 5.459.067 | 4.566.996 |
| PASSIVER..... | | 10.085.239 | 8.723.109 |
| | | | |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

NOTER

| | 2017/18 kr. | 2016/17 kr. | Note |
|--|-------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 24 (2016/17: 22) | | | |
| Løn og gager..... | 11.184.899 | 9.972.480 | |
| Pensioner..... | 940.913 | 810.077 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 145.126 | 149.587 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 46.261 | 31.851 | |
| | 12.317.199 | 10.963.995 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 2 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 9.828 | 5.115 | |
| | 9.828 | 5.115 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 414.084 | 307.274 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -59.094 | -28.106 | |
| | 354.990 | 279.168 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. juli 2017..... | | 556.762 | |
| Tilgang..... | | 188.981 | |
| Afgang..... | | -141.000 | |
| Kostpris 30. juni 2018..... | | 604.743 | |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2017..... | | 452.443 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | | -125.750 | |
| Årets afskrivninger..... | | 62.136 | |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2018..... | | 388.829 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018..... | | 215.914 | |

NOTER

| | | | | Note |
|--|-----------------|------------------|--------------------|------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 5 |
| | | | Andre værdipapirer | |
| Kostpris 1. juli 2017..... | | | 1.721.372 | |
| Tilgang..... | | | 988.917 | |
| Afgang..... | | | -133.548 | |
| Kostpris 30. juni 2018..... | | | 2.576.741 | |
| Opskrivninger 1. juli 2017..... | | | 40.058 | |
| Årets opskrivninger | | | 10.446 | |
| Opskrivninger 30. juni 2018..... | | | 50.504 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018..... | | | 2.627.245 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | | 6 |
| Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion..... | 7.792.435 | | 10.234.651 | |
| Acontofaktureringer..... | -8.472.435 | | -10.224.651 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | -680.000 | | 10.000 | |
| Der indregnes således: | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 25.000 | | 10.000 | |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder (passiver)..... | -705.000 | | 0 | |
| | -680.000 | | 10.000 | |
| Egenkapital | | | | 7 |
| | Selskabs- | Overført | Forslag til | |
| | kapital | overskud | udbytte | I alt |
| Egenkapital 1. juli 2017..... | 500.000 | 2.611.040 | 717.000 | 3.828.040 |
| Betalt udbytte..... | | | -717.000 | -717.000 |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | 242.303 | 1.000.000 | 1.242.303 |
| Egenkapital 30. juni 2018..... | 500.000 | 2.853.343 | 1.000.000 | 4.353.343 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 8 |
| | 1/7 2017 | 30/6 2018 | Afdrag | Restgæld |
| | gæld i alt | gæld i alt | næste år | efter 5 år |
| Selskabsskat..... | 307.274 | 414.084 | 0 | 0 |
| | 307.274 | 414.084 | 0 | 0 |

NOTER

Note

Eventualposter mv.

9

Eventualforpligtelser*Huslejeforpligtelse*

Selskabet har indgået årlige huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 150 tkr., Opsigelsesvarslet er gensidigt 6 måneder.

Operationel leasing

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en årlig leasingydelse i 2018/19 på 349 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 51 måneder, med en samlet restleasingydelse på 879 tkr.

Arbejdsgarantier

Selskabet stiller garantier i henhold til almindelig branchekutyme. Der er af Danske Bank afgivet garantier vedrørende afsluttende og igangværende arbejder på i alt 3.600 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

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 Astersvej 3 Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beholdning af værdipapirer på 2.627 tkr. samt indestående på likvider på 100 tkr. er stillet til sikkerhed for alt mellemværende med Danske Bank.

10

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for OPN Entreprise A/S for 2017/18 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

Indregningskriteriet for omsætningen er produktionskriteriet, således at indtægter indgår resultatopgørelsen i takt med udførelsen af de enkelte byggearbejder.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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, operationelle 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 andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

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 poster direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år | 0 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede obligationer. Disse måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.