



Tlf.: 76 35 56 00  
kolding@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kolding Åpark 8A, 7. sal  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70

**DANSK GUMMI INDUSTRI A/S**  
**PROFILVEJ 18, 6000 KOLDING**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 25. februar 2020

---

Anker Henrik Møller

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<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
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Dansk Gummi Industri A/S Profilvej 18 6000 Kolding
	CVR-nr.: 35 40 59 09 Stiftet: 14. juni 2013 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Anker Henrik Møller Peter Kronberg Thomsen Christian Kronberg Thomsen Thomas Kanstrup Christensen
<b>Direktion</b>	Christian Kronberg Thomsen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
<b>Pengeinstitut</b>	Nykredit Bank Sdr. Havnegade 1 6000 Kolding
<b>Advokat</b>	Andersen Partners Jernbanegade 31 6000 Kolding

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Dansk Gummi Industri 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 6. februar 2020

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Christian Kronberg Thomsen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Anker Henrik Møller

\_\_\_\_\_  
Peter Kronberg Thomsen

\_\_\_\_\_  
Christian Kronberg Thomsen

\_\_\_\_\_  
Thomas Kanstrup Christensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i Dansk Gummi Industri A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dansk Gummi Industri A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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 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.

Kolding, den 6. februar 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Lars Kruse  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne11677

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion og salg af tekniske gummiprodukter og polyurethan.

### **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	2019 kr.	2018 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	1	<b>26.664.438</b>	<b>22.947</b>
Personaleomkostninger.....	2	-16.009.752	-15.188
Af- og nedskrivninger.....		-1.186.773	-1.181
Andre driftsomkostninger.....		0	-65
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>9.467.913</b>	<b>6.513</b>
Andre finansielle indtægter.....	3	150.143	310
Andre finansielle omkostninger.....		-17.045	-12
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>9.601.011</b>	<b>6.811</b>
Skat af årets resultat.....	4	-2.118.193	-1.502
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>7.482.818</b>	<b>5.309</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		7.000.000	6.000
Overført resultat.....		482.818	-691
<b>I ALT</b> .....		<b>7.482.818</b>	<b>5.309</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Software.....		404.363	588
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>404.363</b>	<b>588</b>
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.950.873	1.409
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		79.996	119
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>2.030.869</b>	<b>1.528</b>
Lejededpositum.....		545.000	545
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>545.000</b>	<b>545</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>2.980.232</b>	<b>2.661</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.322.165	1.145
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.619.831	555
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>2.941.996</b>	<b>1.700</b>
Tilgodehavender fra salg.....		4.875.709	5.598
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		266.442	73
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		3.993.624	3.940
Periodeafgrænsningsposter.....		254.142	437
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>9.389.917</b>	<b>10.048</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>3.435.187</b>	<b>2.273</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>15.767.100</b>	<b>14.021</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>18.747.332</b>	<b>16.682</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Selskabskapital.....		500.000	500
Overført overskud.....		4.171.260	3.688
Udbytte.....		7.000.000	6.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>8</b>	<b>11.671.260</b>	<b>10.188</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		86.013	71
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>86.013</b>	<b>71</b>
Feriepengeforpligtelse.....		199.838	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>9</b>	<b>199.838</b>	<b>0</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.473.162	2.302
Selskabsskat.....		2.103.528	1.613
Anden gæld.....		2.213.531	2.508
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>6.790.221</b>	<b>6.423</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>6.990.059</b>	<b>6.423</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>18.747.332</b>	<b>16.682</b>
 Eventualposter mv.	 10		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 11		

## NOTER

			Note
<b>Særlige poster</b>			<b>1</b>
Der har i 2019 været udgifter til konsulentassistance i forbindelse med, at man har oplevet støvgener fra affaldssortering i området. De samlede udgifter i forbindelse hermed beløber sig samlet set til 298 tkr. i 2019.			
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>2</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 36 (2018: 35)			
Løn og gager.....	13.505.912	12.896	
Pensioner.....	1.716.517	1.653	
Andre omkostninger til social sikring.....	326.362	326	
Andre personaleomkostninger.....	460.961	313	
	<b>16.009.752</b>	<b>15.188</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>3</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	149.643	308	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	500	2	
	<b>150.143</b>	<b>310</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.103.528	1.613	
Regulering af udskudt skat.....	14.665	-111	
	<b>2.118.193</b>	<b>1.502</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
		Software	
Kostpris 1. januar 2019.....		1.014.821	
Tilgang.....		17.073	
<b>Kostpris 31. december 2019.....</b>		<b>1.031.894</b>	
Afskrivninger 1. januar 2019.....		427.293	
Årets afskrivninger .....		200.238	
<b>Afskrivninger 31. december 2019.....</b>		<b>627.531</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....</b>		<b>404.363</b>	

## NOTER

						Note	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>							<b>6</b>
		Produktions-	Andre anlæg,				
		anlæg og	driftsmateriel og				
		maskiner	inventar				
Kostpris 1. januar 2019.....	3.950.401		200.000				
Tilgang.....	1.142.892		0				
Afgang.....	-165.499		0				
<b>Kostpris 31. december 2019.....</b>	<b>4.927.794</b>		<b>200.000</b>				
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	2.542.710		80.004				
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-148.385		0				
Årets afskrivninger .....	582.596		40.000				
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....</b>	<b>2.976.921</b>		<b>120.004</b>				
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....</b>	<b>1.950.873</b>		<b>79.996</b>				
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>							<b>7</b>
			Lejededpositum				
Kostpris 1. januar 2019.....			545.000				
<b>Kostpris 31. december 2019.....</b>			<b>545.000</b>				
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....</b>			<b>545.000</b>				
<b>Egenkapital</b>							<b>8</b>
	Selskabs-	Overført	Udbytte	I alt			
	kapital	overskud					
Egenkapital 1. januar 2019.....	500.000	3.688.442	6.000.000	10.188.442			
Betalt udbytte.....			-6.000.000	-6.000.000			
Forslag til resultatdisponering.....		482.818	7.000.000	7.482.818			
<b>Egenkapital 31. december 2019.....</b>	<b>500.000</b>	<b>4.171.260</b>	<b>7.000.000</b>	<b>11.671.260</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>							<b>9</b>
	31/12 2019	Afdrag	Restgæld	31/12 2018	Kortfristet		
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	del primo		
Feriepengeforpligtelse.....	199.838	0	0	0	0		
	<b>199.838</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****10****Operationel leasing**

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med gennemsnitlig årlig leasingydelse på 276 t.kr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 9 - 23 mdr. med en samlet restleasingydelse på 342 t.kr.

**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 Kronberg Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****11**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutters mellemværende med Profilvej 34 ApS har Dansk Gummi Industri A/S afgivet selvskyldnerkaution overfor alt mellemværende. Pr. 31.12.19 udgør mellemværende med pengeinstitut et indestående på 257 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutters mellemværende med Profilvej 18 ApS har Dansk Gummi Industri A/S afgivet selvskyldnerkaution overfor alt mellemværende. Pr. 31.12.19 udgør mellemværende med pengeinstitut et indestående på 220 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant med tkr. 1.500 i lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel, goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 9.849 t.kr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Dansk Gummi Industri A/S for 2019 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 virksomhedernes 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.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

Aktiveret software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiveret software afskrives lineært efter den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

#### 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 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
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-15 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

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

#### 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 kostpriser inklusive direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

### 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 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.

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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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 finansiell post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

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.