

ANDREASEN & HVIDBERG A/S
SVENSTRUP BANE ALLE 15, 9230 SVENSTRUP J
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. maj 2024

Jens Jakob Porsmose

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Andreasen & Hvidberg A/S Svenstrup Bane Alle 15 9230 Svenstrup J
	CVR-nr.: 36 94 38 15 Stiftet: 30. juni 2015 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Peter Jølck, formand Jens Jakob Porsmose Jesper Østergaard Pedersen
Direktion	Jens Jakob Porsmose
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Østeraa 12 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Andreasen & Hvidberg 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 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.

Aalborg, den 30. maj 2024

Direktion:

Jens Jakob Porsmose

Bestyrelse:

Peter Jølck
Formand

Jens Jakob Porsmose

Jesper Østergaard Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Andreasen & Hvidberg A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Andreasen & Hvidberg A/S 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.

Aalborg, den 30. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Torben Gyde Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26714

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive geo- og miljøteknisk virksomhed samt udlejning af grundvandsloggere og vibrationsmålere.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Året 2023 var kraftig påvirket af den økonomiske afmatning og hermed øgede konkurrence i markedet, hvorfor aktivitetsniveauet er faldet.

Andreasen & Hvidberg har på trods af dette formålet at fastholde, udbygge og styrke sin markedsposition. Ledelsen tilskriver, at det er lykkedes, fordi alle ansatte i virksomheden har bakket op omkring de tiltag, som har været nødvendige at iværksætte.

Trods opbremsningen i markedet har Andreasen & Hvidberg brugt året på fortsat at investere i udstyr, udviklings- og digitaliseringsprojekter samt udbygge de organisatoriske kompetencer indenfor de nye typer af opgaver, som Andreasen & Hvidberg startede op i 2022.

I 2023 har Andreasen & Hvidberg udbygget samarbejdet med eksterne parter og modtog i november 2023 sammen med AAU og Bayos "Villum Fondens og VELUX FONDENS Bygningskomponentpris".

A&H er i 2023 blevet godkendt som rådgiver under SMV - Grønne kompetencer, og vi er med i 2 udviklingsprojekter Under Femern Belt og We Build Denmark indenfor Grønne Havne og Funderingsløsninger for støjskærme.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		18.003.304	18.743.617
Personaleomkostninger.....	1	-17.344.457	-16.712.370
Af- og nedskrivninger.....		-1.449.322	-1.509.896
Andre driftsomkostninger.....		0	-66.438
DRIFTSRESULTAT		-790.475	454.913
Andre finansielle indtægter.....	2	14.633	18.798
Andre finansielle omkostninger.....	3	-171.107	-129.528
RESULTAT FØR SKAT		-946.949	344.183
Skat af årets resultat.....	4	198.098	-101.448
ÅRETS RESULTAT		-748.851	242.735
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-748.851	242.735
I ALT		-748.851	242.735

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill.....		430.000	860.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	430.000	860.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.711.886	2.803.014
Indretning af lejede lokaler.....		24.620	29.896
Materielle anlægsaktiver.....	6	2.736.506	2.832.910
ANLÆGSAKTIVER.....		3.166.506	3.692.910
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.587.763	4.970.671
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	1.911.641	1.782.220
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		43.887	37.964
Andre tilgodehavender.....		13.213	6.776
Tilgodehavende selskabsskat.....		654	0
Periodeafgrænsningsposter.....		1.969.108	1.958.495
Tilgodehavender.....		9.526.266	8.756.126
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	8	70.356	70.224
Værdipapirer og kapitalandele.....		70.356	70.224
Likvide beholdninger.....		0	1.890.468
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		9.596.622	10.716.818
AKTIVER.....		12.763.128	14.409.728

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		2.717.951	3.466.802
EGENKAPITAL.....		3.217.951	3.966.802
Hensættelse til udskudt skat.....		626.893	824.991
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		626.893	824.991
Gæld til pengeinstitutter.....		341.164	695.131
Feriepengeindefrysning.....		916.319	945.966
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	1.257.483	1.641.097
Gæld til pengeinstitutter.....		635.271	315.243
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	140.639	286.104
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.781.469	2.165.100
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		489.720	1.031.020
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		153.865	53.128
Selskabsskat.....		0	263.851
Anden gæld.....		4.143.676	3.383.408
Periodeafgrænsningsposter.....		316.161	478.984
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.660.801	7.976.838
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		8.918.284	9.617.935
PASSIVER.....		12.763.128	14.409.728
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	3.466.802	3.966.802
Forslag til resultatdisponering.....		-748.851	-748.851
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000	2.717.951	3.217.951

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	30	29	
Løn og gager.....	14.783.851	14.397.827	
Pensioner.....	2.347.925	2.128.059	
Andre omkostninger til social sikring.....	161.995	155.154	
Andre personaleomkostninger.....	50.686	31.330	
	17.344.457	16.712.370	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	14.633	18.798	
	14.633	18.798	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	38.265	27.843	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	132.842	101.685	
	171.107	129.528	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	264.577	
Regulering af udskudt skat.....	-198.098	-163.129	
	-198.098	101.448	
Immaterielle anlægsaktiver			5
kr.		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2023.....		4.300.000	
Kostpris 31. december 2023.....		4.300.000	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		3.440.000	
Årets afskrivninger		430.000	
Afskrivninger 31. december 2023.....		3.870.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		430.000	

NOTER

			Note	
Materielle anlægsaktiver			6	
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2023.....	9.890.730	52.758		
Tilgang.....	922.918	0		
Kostpris 31. december 2023.....	10.813.648	52.758		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	7.087.716	22.862		
Årets afskrivninger	1.014.046	5.276		
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	8.101.762	28.138		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	2.711.886	24.620		
	2023	2022		
	kr.	kr.		
Igangværende arbejder for fremmed regning			7	
Salgsværdi af udført arbejde.....	6.610.053	6.500.106		
Acontofaktureringer / acontobetalingen.....	-4.839.051	-5.003.990		
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.771.002	1.496.116		
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.911.641	1.782.220		
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-140.639	-286.104		
	1.771.002	1.496.116		
Andre værdipapirer og kapitalandele			8	
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
		Børsnoterede danske aktier		
Dagsværdi 31. december 2023.....		70.356		
Langfristede gældsforpligtelser			9	
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter.....	626.927	285.763	0	959.017
Feriepengeindefrysning.....	916.319	0	0	945.966
	1.543.246	285.763	0	1.904.983

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10****Eventualforpligtelser***Garantiforpligtelser*

Selskabet har påtaget sig garantiforpligtelser vedrørende borearbejde. Beløbet udgør 148 tkr. pr. 31. december 2023.

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 8-114 måneder. Restleasingydelse udgør 766 tkr.

Huslejeforpligtelser

Virksomheden har indgået huslejekontrakt, der er opsigelig med 12 måneders varsel, svarende til en forpligtelse på 923 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 JP Holding, Aalborg ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har virksomheden givet virksomhedspant 3.000 tkr. i simple fordringer, driftsmateriel og goodwill.

11

Der er endvidere givet ejer pant 3.800 tkr. i driftsmidler.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Andreasen & Hvidberg A/S 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 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til 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 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, 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 af årets resultat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedspostition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på kunst.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.