



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

EPICENT MANAGEMENT DANMARK A/S

GÅSEAGERVEJ 12E, 8250 EGÅ

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. juni 2024

Maj-Britt Østergaard Moeskjær

CVR-NR. 38 75 73 77

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 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|-------------------|---|
| Selskabet | EPICENT MANAGEMENT DANMARK A/S Gåseagervej 12E 8250 Egå CVR-nr.: 38 75 73 77 Stiftet: 27. juni 2017 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Jens Peter Søllingvraa Jensen, formand Christian Fink Buhl Maj-Britt Østergaard Moeskjær |
| Direktion | Christian Fink Buhl |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for EPICENT MANAGEMENT DANMARK 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.

Aarhus, den 4. juni 2024

Direktion:

Christian Fink Buhl

Bestyrelse:

Jens Peter Søllingvraa Jensen
Formand

Christian Fink Buhl

Maj-Britt Østergaard Moeskjær

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i EPICENT MANAGEMENT DANMARK A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for EPICENT MANAGEMENT DANMARK 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.

Kolding, den 4. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

David Riis Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32056

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i dattervirksomhed samt at eje og udleje fast ejendom.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling. Selskabet har efter regnskabsårets afslutning indgået aftale om køb af grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 32,4 m.kr.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2023 kr. | 2022 tkr. |
|---|------|------------------|--------------|
| INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTERVIRKSOMHEDER..... | | 3.501.958 | 3.304 |
| Andre driftsindtægter..... | | 3.494.010 | 2.145 |
| Andre eksterne omkostninger..... | | -71.904 | -23 |
| BRUTTORESULTAT..... | | 6.924.064 | 5.426 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -201.405 | -889 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -682.391 | -375 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -749.284 | -310 |
| DRIFTSRESULTAT..... | | 5.290.984 | 3.852 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver..... | | 125.697 | 193 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 10.310 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger..... | 2 | -953.476 | -288 |
| RESULTAT FØR SKAT..... | | 4.473.515 | 3.757 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -213.715 | 47 |
| ÅRETS RESULTAT..... | | 4.259.800 | 3.804 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 61.000 | 59 |
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 3.501.958 | 3.304 |
| Overført resultat..... | | 696.842 | 441 |
| I ALT..... | | 4.259.800 | 3.804 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 tkr. |
|--|----------|-------------------|---------------|
| Grunde og bygninger..... | | 42.014.028 | 24.853 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 42.014.028 | 24.853 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 4.906.964 | 4.706 |
| Andre værdipapirer..... | | 0 | 851 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 4.906.964 | 5.557 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 46.920.992 | 30.410 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 29.003 | 24 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 0 | 24 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 0 | 117 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 993.081 | 936 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 0 | 528 |
| Tilgodehavender..... | | 1.022.084 | 1.629 |
| Likvide beholdninger..... | | 0 | 100 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 1.022.084 | 1.729 |
| AKTIVER..... | | 47.943.076 | 32.139 |
| PASSIVER | | | |
| Aktiekapital..... | | 500.000 | 500 |
| Overført resultat..... | | 25.645.276 | 21.447 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 61.000 | 59 |
| EGENKAPITAL..... | | 26.206.276 | 22.006 |
| Hensættelser til udskudt skat..... | | 61.586 | 0 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 61.586 | 0 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 15.501.426 | 6.587 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 15.501.426 | 6.587 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 1.055.787 | 336 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 1.002.094 | 267 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 21.873 | 8 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 3.307.174 | 2.779 |
| Selskabsskat..... | | 42.724 | 0 |
| Anden gæld..... | | 744.136 | 156 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 6.173.788 | 3.546 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 21.675.214 | 10.133 |
| PASSIVER..... | | 47.943.076 | 32.139 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| kr. | Aktiekapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|----------------|--|----------------------|---|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023..... | 500.000 | 0 | 21.446.476 | 58.900 | 22.005.376 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 3.501.958 | 696.842 | 61.000 | 4.259.800 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -58.900 | -58.900 |
| Overførsler | | | | | |
| Modt./dekl. udbytte..... | | -3.501.958 | 3.501.958 | | 0 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 500.000 | 0 | 25.645.276 | 61.000 | 26.206.276 |

NOTER

| | 2023 kr. | 2022 tkr. | Note |
|---|----------------|---------------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 1 | 1 | |
| Løn og gager..... | 120.559 | 800 | |
| Pensioner..... | 64.308 | 69 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 1.726 | 5 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 14.812 | 15 | |
| | 201.405 | 889 | |
| Øvrige finansielle omkostninger | | | 2 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 223.599 | 77 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 729.877 | 211 | |
| | 953.476 | 288 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 127.643 | 23 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 86.072 | -70 | |
| | 213.715 | -47 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| kr. | | Grunde og bygninger | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | | 25.704.625 | |
| Tilgang..... | | 17.843.256 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | | 43.547.881 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023..... | | 851.462 | |
| Årets afskrivninger..... | | 682.391 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023..... | | 1.533.853 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | | 42.014.028 | |

NOTER

| | | | Note |
|---|--|-----------------------|----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | 5 |
| kr. | Kapitalandele i dattervirk- somheder | Andre værdipapirer | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | 5.875.769 | 1.125.091 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | 5.875.769 | 1.125.091 | |
| Værdireguleringer 1. januar 2023..... | -1.170.763 | -273.794 | |
| Udloddet resultat | -3.300.000 | 0 | |
| Årets værdireguleringer | 3.501.958 | -851.297 | |
| Værdireguleringer 31. december 2023 | -968.805 | -1.125.091 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | 4.906.964 | 0 | |

| | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|----------|
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 6 |
| | 31/12 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2022 gæld i alt | |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 16.557.213 | 1.055.787 | 11.859.887 | 6.923.727 | |
| | 16.557.213 | 1.055.787 | 11.859.887 | 6.923.727 | |

Eventualposter mv. 7

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 43 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 8

Til sikkerhed for gældsforpligtelser hos pengeinstitut, 1.002 tkr., har virksomheden stillet tinglyst ejerpanth i fast ejendom 4.600 tkr. Bogført værdi af fast ejendom omfattet af nævnte sikkerhedsstillelse udgør pr. statusdagen 7.297 tkr.

Til sikkerhed for gældsforpligtelser hos realkreditinstitut, 17.139 tkr., har virksomheden givet pant i fast ejendom. Bogført værdi af fast ejendom omfattet af nævnte sikkerhedsstillelse pr. statusdagen udgør 27.154 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for EPICENT MANAGEMENT DANMARK 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.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre driftsindtægter

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Personaleomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

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

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. 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 posterings direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|----------------|----------|-----------|
| Bygninger..... | 50 år | 0 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Andre værdipapirer omfatter øvrige kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til dagsværdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.