



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

STENDER BYG A/S
BIRKEMOSEALLÉ 33, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. april 2023

Sten Skjødt Ladekarl

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Stender Byg A/S Birkemoseallé 33 6000 Kolding
	CVR-nr.: 39 19 09 07 Stiftet: 22. december 2017 Kommune: Greve Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Carsten Michael Stender, formand Sten Skjødt Ladekarl Allan Egeris Arentsen
Direktion	Allan Egeris Arentsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Sydbank Kolding Åpark 8B 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Stender Byg 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 4. april 2023

Direktion:

Allan Egeris Arentsen

Bestyrelse:

Carsten Michael Stender
Formand

Sten Skjødt Ladekarl

Allan Egeris Arentsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Stender Byg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Stender Byg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i regnskabet samt afsnittet "Usikkerhed ved indregning og måling" i ledelsesberetningen, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med vurdering af en debtors betalingsevne.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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.

Kolding, den 4. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Steensbjerre
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31367

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed og hermed forbunden virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et anfordringstilgodehavende hos et søsterselskab, med en bogført værdi på 1.066 tkr. pr. 31. december 2022. Der er usikkerhed omkring værdiansættelsen af tilgodehavendet.

Selskabet har overfor søsterselskabet afgivet erklæring omkring opretholdelse af anfordringstilgodehavendet samt finansiering af selskabets løbende driftsomkostninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat i 2022 viser et overskud på 995 tkr. mod et underskud på -564 tkr. i 2021. Årets resultat, der anses for tilfredsstillende.

Selskabets ejerkreds har understøttet selskabets aktiviteter med opretholdelse af tidligere ydet finansiering samt finansiering af selskabets løbende driftsomkostninger. Ejerkredsen har tilkendegivet at ville opretholde den nødvendige finansiering til dækning af selskabets ordinære driftsomkostninger og ordinært likviditetsbehov.

Der er en verserende tvist med en kunde. Hvis udfaldet af tvisten falder ud som ledelsen forventer, så vurderes selskabet at have tilstrækkelig med likviditet til at kunne gennemføre regnskabsåret 2023 med de nuværende kreditfaciliteter. Det er ledelsens vurdering, at tvisten ikke vil udløse yderligere omkostninger.

Selskabet er efter aflevering af selskabets sidste byggeprojekt i november 2022 uden aktiviteter. Der er på nuværende tidspunkt ikke taget stilling til selskabets fremtidige aktiviteter.

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	2022 kr.	2021 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.446.122	5.496
Personaleomkostninger.....	1	-2.893.089	-3.912
Af- og nedskrivninger.....		-48.177	-29
DRIFTSRESULTAT		1.504.856	1.555
Andre finansielle indtægter.....	2	100.083	36
Andre finansielle omkostninger.....	3	-251.700	-1.812
RESULTAT FØR SKAT		1.353.239	-221
Skat af årets resultat.....	4	-357.789	-343
ÅRETS RESULTAT		995.450	-564
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		995.450	-564
I ALT		995.450	-564

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		0	22
Finansielle anlægsaktiver	5	0	22
ANLÆGSAKTIVER		0	22
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.135.332	5.658
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.066.172	969
Udskudte skatteaktiver.....		4.864	38
Andre tilgodehavender.....		1.011.958	210
Periodeafgrænsningsposter.....		3.472	14
Tilgodehavender		6.221.798	6.889
Likvide beholdninger		117.056	1.351
OMSÆTNINGSAKTIVER		6.338.854	8.240
AKTIVER		6.338.854	8.262

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....		500.000	500
Overført resultat.....		-1.069.645	-2.065
EGENKAPITAL.....		-569.645	-1.565
Andre hensatte forpligtelser.....	6	204.000	221
HENSATTE FORPLIGTELSE		204.000	221
Feriepengeindefrysning.....		199.046	195
Langfristede gældsforpligtelser	7	199.046	195
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.197.195	6.880
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		968.881	0
Selskabsskat.....		325.168	969
Anden gæld.....		14.209	1.562
Kortfristede gældsforpligtelser		6.505.453	9.411
GÆLDSFORPLIGTELSE		6.704.499	9.606
PASSIVER		6.338.854	8.262
Eventualposter mv.	8		
Usikkerhed ved going concern	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		
Koncernregnskab	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	500.000	-2.065.095	-1.565.095
Forslag til resultatdisponering.....		995.450	995.450
Egenkapital 31. december 2022.....	500.000	-1.069.645	-569.645

NOTER

	2022 kr.	2021 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	4	
Løn og gager.....	2.626.197	3.598	
Pensioner.....	207.669	234	
Andre omkostninger til social sikring.....	39.805	48	
Kørselsgodtgørelse.....	19.418	32	
	2.893.089	3.912	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	89.122	31	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	10.961	5	
	100.083	36	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	27	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	251.700	1.785	
	251.700	1.812	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	325.168	969	
Regulering af udskudt skat.....	32.621	-626	
	357.789	343	
Finansielle anlægsaktiver			5
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2022.....		21.773	
Afgang.....		-21.773	
Kostpris 31. december 2022.....		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		0	

NOTER

Note

	2022 kr.	2021 tkr.
Andre hensatte forpligtelser		
Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:		
0-1 år.....	116.571	126
> 1 år og < 5 år.....	87.429	95
	204.000	221

6

Andre hensættelser omfatter beløb hensat til imødegåelse af garantiarbejder og tab på igangværende arbejder. Hensættelsen beror på et skøn ud fra aktiviteten i regnskabsåret og tidligere regnskabsår. Som følge heraf, er der uvished med hensyn til forfaldstidspunkt af den indregnede forpligtelse.

Langfristede gældsforpligtelser

	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Feriepengeindefrysning.....	199.046	0	194.952	194.952
	199.046	0	194.952	194.952

7

NOTER

Note

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet almindelig garantiforpligtelse på udførte arbejder. Det er ledelsens opfattelse, at selskabets risiko er på niveau med det gennemsnitlige niveau i branchen og selskabet derfor ikke er udsat for særlige risici.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 67 tkr og en samlet restforpligtelse på 22 tkr.

Selskabet har afgivet kaution for et søsterselskabs gældsforpligtelse, der udgør 2.782 tkr. pr. 31. december 2022.

Der verserer en tvist omkring slutafregning af en byggeentreprise. Selskabet har den 24. januar 2023 anmodet om garantitræk på 3.984 tkr. Anmodningen om garantitrækket er under behandling, og det forventes ikke at tvisten medfører omkostninger for selskabet.

Garantistillelser

Der er stillet garanti gennem pengeinstitut for afsluttede og igangværende arbejder. Den samlede garantisum udgør 300 tkr.

Der er stillet garanti gennem Tryk for visse igangværende og afsluttede arbejder. Den samlede garantisum udgør 274 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 CMS Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Usikkerhed ved going concern

9

Selskabets egenkapital udgør -570 tkr. på statustidspunktet.

Selskabets ejerkreds har understøttet selskabets aktiviteter med opretholdelse af tidligere ydet finansiering samt finansiering af selskabets løbende driftsomkostninger. Ejerkredsen har tilkendegivet at ville opretholde den nødvendige finansiering til dækning af selskabets ordinære driftsomkostninger og ordinært likviditetsbehov.

Der er en verserende tvist med en kunde. Hvis udfaldet af tvisten falder ud som ledelsen forventer, så vurderes selskabet at have tilstrækkelig med likviditet til at kunne gennemføre regnskabsåret 2023 med de nuværende kreditfaciliteter. Det er ledelsens vurdering, at tvisten ikke vil udløse yderligere omkostninger.

Selskabet er efter aflevering af selskabets sidste byggeprojekt i november 2022 uden aktiviteter. Der er på nuværende tidspunkt ikke taget stilling til selskabets fremtidige aktiviteter.

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****10**

Selskabet har et anfordringstilgodehavende hos et søsterselskab, med en bogført værdi på 1.137 tkr. pr. 31. december 2022. Der er usikkerhed omkring værdiansættelsen af tilgodehavendet.

Selskabet har overfor søsterselskabet afgivet erklæring omkring opretholdelse af anfordringstilgodehavendet samt finansiering af selskabets løbende driftsomkostninger.

Koncernregnskab**11**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for CMS Holding ApS, Birkemose Allé 33, 6000 Kolding, CVR-nummer 25 82 14 24.

Særlige poster**12**

I regnskabsposten Andre finansielle omkostninger indgår en nedskrivning af et anfordringstilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på 168 tkr. I 2021 var nedskrivningen er anfordringstilgodehavendet på 1.772 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Stender Byg A/S for 2022 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

Nettoomsætningen indregnes 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.

Nettoomsætning ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter projektomkostninger til grunde, byggeri mv., der er afholdt på de enkelte projekter frem til statusdagen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, 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, 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.