



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

KR. ØSTERGAARD SØRENSENS BILER HJALLERUP APS

CHRISTIANSVEJ 38, 9320 HJALLERUP

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2022 - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. juni 2024

Kenny Thygseen

CVR-NR. 61 89 06 10

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2022 - 31. december 2023 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Kr. Østergaard Sørensens Biler Hjallerup ApS Christiansvej 38 9320 Hjallerup |
| | CVR-nr.: 61 89 06 10 Stiftet: 26. juni 1980 Kommune: Brønderslev Regnskabsår: 1. juli 2022 - 31. december 2023 |
| Direktion | Kenny Thygesen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg |
| Pengeinstitut | Nordjyske Bank Hjallerup Centret 5 9320 Hjallerup |
| Advokat | Advodan Aalborg A/S Mølleå 1 9000 Aalborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 31. december 2023 for Kr. Østergaard Sørensens Biler Hjallerup ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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. juli 2022 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 21. juni 2024

Direktion:

Kenny Thygesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Kr. Østergaard Sørensen Biler Hjallerup ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kr. Østergaard Sørensen Biler Hjallerup ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 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. juli 2022 - 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 21. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

John Damkier
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28629

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er vognmandsforretning med personbefordring og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsperioden omfatter 18 måneder som følge af omlægning af regnskabsafslutningsdatoen til 31.12.23 som følge af tilpasning til koncernen.

Årets resultat er påvirket af avance ved frasalg af driftmateriel til søsterselskab.

Årets resultat anses som mindre tilfredsstillende, og er i væsentlig grad påvirket af øget energiomkostninger samt omkostninger i forbindelse med samkøring af processer i koncernen. Selskabets ledelse forventer endnu tættere driftssamspil med søsterselskab via yderligere tiltag til optimeringer.

ÅDa de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 31. DECEMBER

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 54.369.912 | 36.700.864 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -49.964.766 | -33.399.164 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver..... | | -3.298.196 | -3.250.987 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.106.950 | 50.713 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver..... | | 167.994 | 95.452 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 35.404 | 121 |
| Øvrige finansielle omkostninger..... | 3 | -181.289 | -37.763 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.129.059 | 108.523 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -287.983 | -34.093 |
| ÅRETS RESULTAT | | 841.076 | 74.430 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 0 | 250.000 |
| Ekstraordinært udbytte..... | | 5.410.164 | 0 |
| Overført resultat..... | | -4.569.088 | -175.570 |
| I ALT | | 841.076 | 74.430 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 0 | 3.508.513 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 5.032.512 | 11.410.317 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 5.032.512 | 14.918.830 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | | 340.665 | 288.517 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 340.665 | 288.517 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 5.373.177 | 15.207.347 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 426.349 | 4.944.246 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 8.193.372 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 84.482 | 98.460 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 63 | 78.201 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 0 | 109.318 |
| Tilgodehavender..... | | 8.704.266 | 5.230.225 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | 7 | 8.503 | 5.187 |
| Værdipapirer og kapitalandele..... | | 8.503 | 5.187 |
| Likvide beholdninger..... | 8 | 1.451.668 | 1.954.993 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 10.164.437 | 7.190.405 |
| AKTIVER..... | | 15.537.614 | 22.397.752 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital..... | | 200.000 | 200.000 |
| Overført resultat..... | | 8.941.700 | 13.510.788 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 0 | 250.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 9.141.700 | 13.960.788 |
| Hensættelser til udskudt skat..... | | 546.485 | 258.502 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 546.485 | 258.502 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 1.672.102 | 1.805.063 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 9 | 1.672.102 | 1.805.063 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 425.109 | 1.040.804 |
| Gæld til associerede virksomheder..... | | 0 | 692.179 |
| Gæld til virksomhedssdeltagere og ledelse..... | | 0 | 546.799 |
| Anden gæld..... | | 3.752.218 | 3.825.163 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 0 | 268.454 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 4.177.327 | 6.373.399 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 5.849.429 | 8.178.462 |
| PASSIVER..... | | 15.537.614 | 22.397.752 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |
| Koncernregnskab | 12 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|----------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2022..... | 200.000 | 13.510.788 | 250.000 | 13.960.788 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -4.569.088 | 5.410.164 | 841.076 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -250.000 | -250.000 |
| Ekstraordinært udbytte..... | | | -5.410.164 | -5.410.164 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 200.000 | 8.941.700 | 0 | 9.141.700 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. | Note |
|--|---------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 76 | 81 | |
| Løn og gager..... | 44.316.956 | 29.360.126 | |
| Pensioner..... | 4.405.700 | 3.161.653 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 1.242.110 | 877.385 | |
| | 49.964.766 | 33.399.164 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 40.857 | 0 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | -5.453 | 121 | |
| | 35.404 | 121 | |
| Øvrige finansielle omkostninger | | | 3 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 181.289 | 37.763 | |
| | 181.289 | 37.763 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Regulering af udskudt skat..... | 287.983 | 34.093 | |
| | 287.983 | 34.093 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. juli 2022..... | 4.831.040 | 34.555.239 | |
| Afgang..... | -4.831.040 | -9.443.300 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | 0 | 25.111.939 | |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2022..... | 1.322.527 | 23.144.922 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -1.385.706 | -6.300.512 | |
| Årets afskrivninger | 63.179 | 3.235.017 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023..... | 0 | 20.079.427 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | 0 | 5.032.512 | |

NOTER

| | | Note | | |
|---|---|---------------|------------------|------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | 6 | | |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | | | |
| Kostpris 1. juli 2022..... | 340.665 | | | |
| Tilgang..... | 0 | | | |
| Afgang..... | 0 | | | |
| Kostpris 31. december 2023..... | 340.665 | | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | 340.665 | | | |
| | | | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 7 | | |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | | |
| | Børsnoteret aktier | | | |
| Dagsværdi 31. december 2023..... | 8.503 | | | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | 3.316 | | | |
| | | | | |
| Likvide beholdninger | | 8 | | |
| Andel af likvide beholdninger på 487 tkr. indestår på deponeringskonti | | | | |
| | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 9 | | |
| | 31/12 2023 gæld i alt | | | |
| | Afdrag næste år | | | |
| | Restgæld efter 5 år | | | |
| | 30/6 2022 gæld i alt | | | |
| Feriepengeindefrysning..... | 1.764.586 | 92.484 | 1.672.102 | 1.888.051 |
| | 1.764.586 | 92.484 | 1.672.102 | 1.888.051 |
| | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | 10 |
| 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 KENNY THYGESEN HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | |

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****11**

Der er til sikkerhed overfor Rejsegarantifonden oprettet særskilt deponeringskonto på 146 tkr. hos pengeinstitut.

Der er til sikkerhed overfor Nordjyllands Trafikselskab oprettet særskilt deponeringskonto på 93 tkr. hos pengeinstitut.

Der er til sikkerhed overfor Skattestyrelsen oprettet særskilt sikringskonto på 49 tkr. hos pengeinstitut.

Koncernregnskab**12**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Kenny Thygesen Holding ApS, Industrivej 4, 9575 Terndrup, CVR-nummer: 28 66 72 80.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kr. Østergaard Sørensens Biler Hjallerup ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B .

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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af andre værdipapirer

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 20-40 år | 0-50 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-13 år | 20 % |

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 af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af 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 diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdipapirer og kapitalandele

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

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

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.

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 finansiel post.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.