

Nordsø Ejendomme ApS

Vesterhavsgade 141, 6700 Esbjerg
CVR-nr. 25 10 96 35

Årsrapport 2023/24

1. oktober - 30. september

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 7. marts 2025

Claus Wolder Kjær Thomsen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------	---

Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12-14
Anvendt regnskabspraksis	15-17

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nordsø Ejendomme ApS Vesterhavsgade 141 6700 Esbjerg CVR-nr.: 25 10 96 35 Stiftet: 20. november 2013 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. oktober 2023 - 30. september 2024
Bestyrelse	Axel Manøe Jepsen Henrik Jensen Claus Wolder Kjær Thomsen
Direktion	Henrik Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Danske Andelskassers Bank Bavnehøjvej 5, 2B 6700 Esbjerg
Advokat	Andersen Partners Advokatfirma Buen 11, 6. 6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Nordsø Ejendomme ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 7. marts 2025

Direktion:

Henrik Jensen

Bestyrelse:

Axel Manøe Jepsen

Henrik Jensen

Claus Wolder Kjær Thomsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Nordsø Ejendomme ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nordsø Ejendomme ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, 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. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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.

Esbjerg, den 7. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26694

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er besiddelse af fast ejendom og andre aktiver.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændringer af selskabets aktivitetsområder i regnskabsåret.

Der er af et forsikringsselskab anlagt en sag om erstatning på 5,7 mio kr., jf. omtalen i noten med eventualforpligtelser.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste		502.977	686.598
Andre driftsomkostninger		0	-518.512
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		-1.370.000	1.261.385
Driftsresultat		-867.023	1.429.471
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder	1	-5.668.029	1.541.758
Andre finansielle indtægter	2	141.730	335.853
Andre finansielle omkostninger	3	-184.075	-89.481
Resultat før skat		-6.577.397	3.217.601
Skat af årets resultat	4	200.061	-364.285
Årets resultat		-6.377.336	2.853.316
Forslag til resultatdisponering			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		-5.668.029	1.523.948
Overført resultat		-709.307	1.329.368
I alt		-6.377.336	2.853.316

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Investeringsejendomme		10.430.000	11.800.000
Materielle anlægsaktiver	5	10.430.000	11.800.000
Kapitalandele i dattervirksomheder		40.000	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		1.817.475	2.690.370
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		2.509.524	4.300.000
Tilgodehavende i associerede virksomheder		7.447.500	5.997.500
Finansielle anlægsaktiver	6	11.814.499	12.987.870
Anlægsaktiver		22.244.499	24.787.870
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.156	11.010
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	158.492
Tilgodehavende hos associerede virksomheder		950.591	179.661
Andre tilgodehavender		780.842	0
Tilgodehavender		1.743.589	349.163
 Likvide beholdninger		 5.436	 2.725
 Omsætningsaktiver		 1.749.025	 351.888
Aktiver		23.993.524	25.139.758

Balance 30. september

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		100.000	100.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		0	2.316.042
Overført resultat		7.654.988	11.716.282
Egenkapital		7.754.988	14.132.324
Hensættelse til udskudt skat		1.189.988	1.442.501
Hensatte forpligtelser		1.189.988	1.442.501
Gæld til realkreditinstitutter		5.534.220	4.074.382
Selskabsskat		52.452	114.155
Anden gæld		0	1.150.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	5.586.672	5.338.537
Prioritetsgæld, kort del af lang gæld		379.962	290.919
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.707.500	17.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.798.099	3.707.607
Selskabsskat		114.155	81.778
Anden gæld		2.462.160	129.092
Kortfristede gældsforpligtelser		9.461.876	4.226.396
Gældsforpligtelser		15.048.548	9.564.933
Passiver		23.993.524	25.139.758
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Medarbejderforhold	10		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2023	100.000	2.316.042	11.716.282	14.132.324
Forslag til resultatdisponering		-5.668.029	-709.307	-6.377.336
Overførsler				
Afgang/ophør		1.750.258	-1.750.258	0
Tilladt udligning		1.601.729	-1.601.729	0
Egenkapital 30. september 2024	100.000	0	7.654.988	7.754.988

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder		
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	-1.635.476	-31.814
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-4.032.553	1.573.572
	-5.668.029	1.541.758

2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	155.090
Finansielle indtægter i øvrigt	141.730	180.763
	141.730	335.853

3 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	35.274	-9.429
Finansielle omkostninger i øvrigt	148.801	98.910
	184.075	89.481

4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	52.452	114.155
Regulering af udskudt skat	-252.513	250.130
	-200.061	364.285

5 Materielle anlægsaktiver	
kr.	Investerings- ejendomme
Kostpris 1. oktober 2023	6.827.627
Kostpris 30. september 2024	6.827.627
Værdireguleringer til dagsværdi 1. oktober 2023	4.972.373
Årets værdireguleringer	-1.370.000
Værdireguleringer til dagsværdi 30. september 2024	3.602.373
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	10.430.000

Under materielle anlægsaktiver indgår investeringsejendomme målt til dagsværdi med følgende beløb:

kr.	Udlejnings- ejendomme
Dagsværdi 30. september 2024	10.430.000
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	-1.370.000

Noter

5 | Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Dagsværdi for investeringsejendomme

Investeringsejendommene består af to udlejningsejendomme i Esbjerg.

Investeringsejendommenes dagsværdi vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommenes driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Driftsafkastet vurderes at udgøre 834 tkr. samlet set for de to ejendomme, hvilket bygger på kendt lejeniveau, årlige driftsomkostninger inkl. vedligeholdelse.

Ved beregningen er anvendt et afkast på 8,0 %, som er fastlagt under hensyntagen til de gældende forhold på ejendomsmarkedet på balancedagen, ejendommstypen, ejendommenes beliggenhed mv. Afkastkravet svarer ligeledes til det generelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme i Esbjerg.

6 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i dattervirksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris 1. oktober 2023	40.000	348.704
Tilgang	1.675.476	3.940.500
Afgang	0	-2.531.100
Kostpris 30. september 2024	1.715.476	1.758.104
Værdireguleringer 1. oktober 2023	-40.000	2.341.666
Årets værdireguleringer	-1.635.476	-2.282.295
Værdireguleringer 30. september 2024	-1.675.476	59.371
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	40.000	1.817.475

kr.	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Tilgodehavende i associerede virksomheder
Kostpris 1. oktober 2023	4.300.000	5.997.500
Tilgang	0	1.450.000
Afgang	-1.790.476	0
Kostpris 30. september 2024	2.509.524	7.447.500
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	2.509.524	7.447.500

Noter

7 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/9 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2023 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter	5.914.182	379.962	4.362.103	4.365.301
Selskabsskat	52.452	0	0	114.155
Anden gæld	0	0	0	1.150.000
	5.966.634	379.962	4.362.103	5.629.456

8 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Der er af et forsikringssselskab anlagt en sag om erstatning på 5,7 mio kr. med tillæg af procesrenter i forbindelse med et byggeri, hvor selskabet er bygherre og søsterselskabet Nordsøbyg 2.0 ApS er hovedentreprenør.

Selskabernes ledelse og selskabets juridiske rådgiver i sagen er af den opfattelse, at forsikringssselskabet ikke med rette kan rejse krav og - såfremt der består et krav - at en underentreprenør er ansvarlig, og at selskabet og søsterselskabet derfor ikke kan holdes ansvarlig. Der er derfor ikke indregnet nogen forpligtelse vedr. sagen. Der er dog altid en procesrisiko herved. Sagen afventer syn og skøn

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 Nordsøbyg Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld i søsterselskab og associeret selskab er afgivet selvskyldnerkaution. Bankgælden i søsterselskabet og det associerede selskab udgør 2.688 tkr. pr. 30. september 2024.

Til sikkerhed for bankgæld er der afgivet ejerpantebrev med pant i en af selskabets ejendomme på 800 t.kr. Ejendommen er pr. 30. september 2024 bogført til 2.275 t.kr.

Til sikkerhed for realkreditgæld er der afgivet pant i selskabets ejendomme på 6.596 t.kr. Ejendommene er pr. 30. september 2024 bogført til 10.430 t.kr.

10 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

1

1

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordsø Ejendomme ApS for 2023/24 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

Huslejeindtægter

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

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 kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

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.

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 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommenes købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger. Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi svarende til ejendommenes handelsværdi. Ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Dagsværdien for investeringsejendommene vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommenes driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Anvendt regnskabspraksis

Efterfølgende omkostninger tillægges anskaffelsessummen på investeringsejendommene, når det er sandsynligt, at afholdelsen vil medføre fremtidige økonomiske fordele for virksomheden. Andre omkostninger til reparation og vedligeholdelse indregnes i resultatopgørelsen ved afholdelsen.

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.

Finansielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne 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 og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder 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 og associerede virksomheders underbalance.

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.

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

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.

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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.