

Spekva A/S

Kærmindevej 2, 6580 Vamdrup
CVR-nr. 16 99 33 36

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 11. juni 2025

Jesper Nicholaisen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

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

Erklæringer

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

Ledelsesberetning

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12-14
Anvendt regnskabspraksis	15-18

Selskabsoplysninger

Selskabet	Spekva A/S Kærmindevej 2 6580 Vamdrup CVR-nr.: 16 99 33 36 Stiftet: 1. april 1993 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Ib Sand Nykjær, formand Henrik Resting-Jeppesen Mette Grunnet
Direktion	Jesper Nicholaisen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Spekva 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vamdrup, den 11. juni 2025

Direktion:

Jesper Nicholaisen

Bestyrelse:

Ib Sand Nykjær
Formand

Henrik Resting-Jepesen

Mette Grunnet

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Spekva A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Spekva A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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.

Esbjerg, den 11. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse L. Wolff
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35802

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet producerer og afsætter snedkerkøkkenbordplader i massiv træ til køkken branchen i Danmark og på en række eksportmarkeder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 722 t.kr. mod et underskud på 3.922 t.kr. sidste år og en egenkapital ultimo året på 13.499 t.kr. Årets resultat er utilfredsstillende.

Der er fortsat udfordringer på vores nøglemarkeder - særligt i Tyskland og England - men vi ser nu tegn på en vis stabilisering, omend på et lavere niveau end tidligere år. Vi har løbende tilpasset vores ressourcer og kapacitet i takt med markedssituationen for at sikre en effektiv og ansvarlig drift.

Investeringen i og iværksættelsen af en række strategiske initiativer er begyndt at skabe positive markedsreaktioner og styrker vores position fremadrettet. Disse tiltag forventes at bidrage væsentligt til en forbedret og mere robust drift i de kommende år.

Selskabets kreditfaciliteter vurderes som værende tilstrækkelige til at imødegå det kommende års likviditetsbehov.

Selvom det forgangne år har været udfordrende, er vi fortrøstningsfulde med hensyn til de kommende muligheder og den langsigtede vækst. Vi vil fortsat fokusere på at tilpasse os de økonomiske forhold, styrke vores kernekompetencer og levere bordplader & borde af høj kvalitet til vores kunder.

Vi takker vores medarbejdere for deres vedholdenhed og hårde arbejde samt vores kunder og partnere for deres fortsatte støtte og tillid. Vi ser frem til et mere positivt og lønsomt år.

Forventninger til fremtiden

På trods af de nuværende udfordringer er vi optimistiske med hensyn til fremtiden. Flere faktorer understøtter vores forventninger om forbedrede resultater i det kommende år:

Vi ser tegn på økonomisk stabilisering, som forventes at føre til øget forbrugertillid og efterspørgsel efter highend bordplader & borde.

Vi har iværksat flere strategiske initiativer for at styrke vores markedsposition, optimere driftsprocesser og reducere omkostninger.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		10.491.003	9.830.791
Personaleomkostninger	1	-12.858.170	-13.974.875
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-119.198	-681.657
Andre driftsomkostninger		-43.773	-140.328
Driftsresultat		-2.530.138	-4.966.069
Andre finansielle indtægter	2	48.696	104.175
Øvrige finansielle omkostninger	3	-570.483	-487.853
Resultat før skat		-3.051.925	-5.349.747
Skat af årets resultat	4	3.773.455	1.427.542
Årets resultat		721.530	-3.922.205
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		721.530	-3.922.205
I alt		721.530	-3.922.205

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		74.678	97.656
Immaterielle anlægsaktiver	5	74.678	97.656
Grunde og bygninger		8.177.520	8.177.520
Produktionsanlæg og maskiner		235.495	296.015
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		128.679	3.529
Materielle anlægsaktiver	6	8.541.694	8.477.064
Anlægsaktiver		8.616.372	8.574.720
Råvarer og hjælpematerialer		4.654.934	4.915.570
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		390.978	611.314
Varebeholdninger		5.045.912	5.526.884
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.594.599	1.886.502
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		323.036	2.733.002
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	6.698	0
Udskudte skatteaktiver		2.010.000	0
Andre tilgodehavender		621.631	289.411
Tilgodehavende selskabsskat		1.438.955	1.427.542
Periodeafgrænsningsposter		442.181	257.349
Tilgodehavender		7.437.100	6.593.806
Likvide beholdninger		2.151.470	744.249
Omsætningsaktiver		14.634.482	12.864.939
Aktiver		23.250.854	21.439.659

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		13.000.000	13.000.000
Overført resultat		498.946	-3.722.584
Egenkapital		13.498.946	9.277.416
Andre hensatte forpligtelser		90.000	90.000
Hensatte forpligtelser		90.000	90.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.115.570	0
Anden gæld		0	111.793
Langfristede gældsforpligtelser	8	3.115.570	111.793
Gæld til pengeinstitutter		3.145.850	7.655.030
Modtagne forudbetalinger fra kunder		125.222	287.565
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.408.890	1.041.297
Gæld til tilknyttede virksomheder		698.134	503.484
Anden gæld		1.168.242	2.473.074
Kortfristede gældsforpligtelser		6.546.338	11.960.450
Gældsforpligtelser		9.661.908	12.072.243
Passiver		23.250.854	21.439.659
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernregnskab	11		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	13.000.000	-3.722.584	9.277.416
Forslag til resultatdisponering		721.530	721.530
Transaktioner med ejere			
Kapitalforhøjelse		3.500.000	3.500.000
Egenkapital 31. december 2024	13.000.000	498.946	13.498.946

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	21	25
Løn og gager	11.356.039	12.645.107
Pensioner	1.286.527	1.033.337
Andre omkostninger til social sikring	215.604	296.431
	12.858.170	13.974.875
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	48.539	52.354
Finansielle indtægter i øvrigt	157	51.821
	48.696	104.175
3 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	85.530	2.947
Finansielle omkostninger i øvrigt	484.953	484.906
	570.483	487.853
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-1.438.955	-1.427.542
Regulering skat vedrørende tidligere år	-324.500	0
Regulering af udskudt skat	-2.010.000	0
	-3.773.455	-1.427.542
5 Immaterielle anlægsaktiver		
kr.		Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder
Kostpris 1. januar 2024		3.092.815
Kostpris 31. december 2024		3.092.815
Afskrivninger 1. januar 2024		2.995.159
Årets afskrivninger		22.978
Afskrivninger 31. december 2024		3.018.137
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024		74.678

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2024	21.197.571	32.100.856	3.275.921
Tilgang	0	0	160.850
Kostpris 31. december 2024	21.197.571	32.100.856	3.436.771
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	13.020.051	31.804.841	3.272.392
Årets afskrivninger	0	60.520	35.700
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	13.020.051	31.865.361	3.308.092
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	8.177.520	235.495	128.679

7 | Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse var opstået som følge af almindelig handelsmellemværende.

8 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.115.570	0	0	0
Anden gæld	0	0	0	335.380
	3.115.570	0	0	335.380

9 | Eventualposter mv. Eventualforpligtelser

	2024 kr.	2023 kr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år	192.233	250.794
Mellem 1 og 5 år	230.904	382.066
	423.137	632.860

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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for M. Grunnet Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Noter

10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev, nom. 6.300 t.kr. i ejendomme.

Selskabet har ved skadesløsbreve på i alt 10.291 t.kr. givet virksomhedspant i goodwill, driftsmateriel, varelager og simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser som sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Grunde og bygninger	8.177.520
Produktionsanlæg og maskiner	235.495
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	128.679
Varebeholdninger	5.045.912
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.594.599

11 | Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for M. Grunnet Holding A/S, Højbro Plads 6, 1200 København K, CVR-nummer 35046062.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spekva A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning. Herudover indgår årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer, samt sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger, som følge af omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt personaleomkostninger. Herudover indgår sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af færdigvarer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, 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 indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Anvendt regnskabspraksis

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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.

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

	Brugstid
Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af 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.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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