

Stender Entreprise A/S

Birkemose Allé 33, 6000 Kolding
CVR-nr. 31 63 50 20

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 19. juni 2025

Sten Skjødt Ladekarl

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 8

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 9

Balance 10-11

Egenkapitalopgørelse 12

Noter 13-15

Anvendt regnskabspraksis 16-17

Selskabsoplysninger

Selskabet	Stender Entreprise A/S Birkemose Allé 33 6000 Kolding
	CVR-nr.: 31 63 50 20 Stiftet: 26. august 2008 Kommune: Kolding 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

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Stender Entreprise 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.

Kolding, den 19. juni 2025

Direktion:

Allan Egeris Arentsen

Bestyrelse:

Carsten Michael Stender
Formand

Sten Skjødt Ladekarl

Allan Egeris Arentsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Stender Entreprise A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Stender Entreprise A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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 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 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 revisorerets 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at det er ledelsens vurdering, at de udestående forhandlinger med kreditorer ikke vil udløse yderligere omkostninger, men hvis udfaldet af forhandlingerne skulle falde ud dårligere end forventet og skønnet, vil der opstå et behov for at få tilført yderligere kreditfaciliteter for at kunne gennemføre alle planlagte aktiviteter. Det er for indeværende usikkert, om der opstår behov for at tilføre yderligere kreditfaciliteter. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med vurdering af udfaldet af udestående forhandlinger med selskabets kreditorer. Der er væsentlig usikkerhed forbundet med vurdering af udfaldet af forhandlingerne, og de faktiske udgifter kan derfor variere væsentligt fra de indregnede beløb. Vi er enige med ledelsen i de foretagne skøn over indregningen af forpligtelser og vi er ligeledes enige med ledelsen i den foretagne beskrivelse af usikkerheden forbundet med indregningen. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 19. juni 2025

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

Som omtalt i afsnittet "Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning" udestår der forhandlinger med de af selskabets kreditorer, som har været underleverandører til det projekt, hvor der har verseret en tvist. Kreditorgælden er målt til ledelsens vurdering af udfaldet af disse forhandlinger. Da forhandlingerne ikke er afsluttet, er der usikkerhed knyttet til udfaldet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

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 udestår forhandlinger med de af selskabets kreditorer, som har været underleverandører til det projekt, hvor der har verseret en tvist. Hvis udfaldet af forhandlingerne ligger på niveau med ledelsens skøn, så vurderes selskabet at have tilstrækkelig med likviditet til at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter for regnskabsåret 2025 med de nuværende kreditfaciliteter. Det er ledelsens vurdering, at forhandlingerne ikke vil udløse yderligere omkostninger.

Et dårligere udfald af forhandlingerne end skønnet vil medføre behov for yderligere likviditetstilførsel til selskabet. Der er ikke pt. indgået aftaler om finansiering heraf.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets udløb har selskabet indgået forlig i en tvist med en kunde. Den regnskabsmæssige virkning heraf er indregnet pr. 31. december 2024. Herefter udestår der forhandlinger med de af selskabets kreditorer, der har været underleverandører til det pågældende projekt.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Bruttotab	1	-4.373.919	-6.210
Personaleomkostninger	2	-6	-88
Driftsresultat		-4.373.925	-6.298
Andre finansielle indtægter		18.474	9
Øvrige finansielle omkostninger	3	-845.600	-907
Resultat før skat		-5.201.051	-7.196
Skat af årets resultat	4	1.144.231	1.583
Årets resultat		-4.056.820	-5.613
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-4.056.820	-5.613
I alt		-4.056.820	-5.613

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.454.127	16.116
Udskudte skatteaktiver		2.479.402	2.762
Andre tilgodehavender		579.628	808
Tilgodehavende selskabsskat		1.427.208	237
Tilgodehavender		7.940.365	19.923
Likvide beholdninger		3.467.604	3.061
Omsætningsaktiver		11.407.969	22.984
<hr/>			
Aktiver		11.407.969	22.984
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Aktiekapital		500.000	500
Overført resultat		-23.785.778	-19.729
Egenkapital		-23.285.778	-19.229
<hr/>			
Andre hensatte forpligtelser	5	488.000	1.222
Hensatte forpligtelser		488.000	1.222
<hr/>			
Feriepengeindefrysning		711.534	690
Langfristede gældsforpligtelser	6	711.534	690
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.020.265	11.314
Gæld til tilknyttede virksomheder		21.658.073	21.399
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		4.851.206	4.710
Anden gæld		2.964.669	2.878
Kortfristede gældsforpligtelser		33.494.213	40.301
Gældsforpligtelser		34.205.747	40.991
<hr/>			
Passiver		11.407.969	22.984
<hr/>			
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	9		
Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning	10		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	11		

Egenkapitaloppgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	500.000	-19.728.958	-19.228.958
Forslag til resultatdisponering		-4.056.820	-4.056.820
Egenkapital 31. december 2024	500.000	-23.785.778	-23.285.778

Noter

1 | Særlige poster

Selskabet har efter regnskabsårets udløb indgået forlig i en tvist med en kunde. Den regnskabsmæssige virkning heraf er indregnet pr. 31. december 2024, og Bruttoresultatet i resultatopgørelsen er negativt påvirket med 6 mio. kr.

	2024 kr.	2023 tkr.
2 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1
Løn og gager	0	57
Andre omkostninger til social sikring	6	0
Kørselsgodtgørelse	0	31
	6	88

Antal heltidsbeskæftigede personer består af direktionen, der ikke modtager vederlag.

3 | Øvrige finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	596.148	643
Finansielle omkostninger i øvrigt	249.452	264
	845.600	907

4 | Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-1.427.208	-237
Regulering af udskudt skat	282.977	-1.346
	-1.144.231	-1.583

5 | Andre hensatte forpligtelser

Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:

0-1 år	278.857	958
> 1 år	209.143	264
	488.000	1.222

Andre hensættelser omfatter beløb hensat til imødegåelse af garantiarbejder. 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.

Noter

6 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Feriepengeindefrysning	711.534	0	629.696	689.735
	711.534	0	629.696	689.735

7 | Eventualposter mv.

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 huslejeoplygtelser, der på balancetidspunktet udgør 218 tkr. i uopsigelighedsperioden. Heraf forfalder 218 tkr. til betaling indenfor et år.

Der er rettet krav mod selskabet for i alt 8 mio. kr. Kravene bestrides delvist, hvorfor kravene ikke er indregnet fuldt ud. Udover internt ressourceforbrug og eksterne omkostninger til forhandlinger, forventes forhandlingerne ikke at medføre yderligere omkostninger for selskabet.

Garantistillelser

Der er stillet garanti gennem pengeinstitut for afsluttede og igangværende arbejder. Den samlede garantisum udgør 19.092 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 administrationsselskab for sambeskatningen.

8 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for garantier stillet af Sydbank, er der givet pant i selskabets sikkerhedsdepot med en værdi på 0 tkr. pr. 31. december 2024 og i en af selskabets bankkonti med en saldo på 2.999 tkr. pr. 31. december 2024.

Noter

9 | Oplysninger om usikkerhed ved going concern

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 udestår forhandlinger med de af selskabets kreditorer, som har været underleverandører til det projekt, hvor der har verseret en tvist. Hvis udfaldet af forhandlingerne ligger på niveau med ledelsens skøn, så vurderes selskabet at have tilstrækkelig med likviditet til at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter for regnskabsåret 2025 med de nuværende kreditfaciliteter. Det er ledelsens vurdering, at forhandlingerne ikke vil udløse yderligere omkostninger.

Et dårligere udfald af forhandlingerne end skønnet vil medføre behov for yderligere likviditetstilførsel til selskabet. Der er ikke pt. indgået aftaler om finansiering heraf.

10 | Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets udløb har selskabet indgået forlig i en tvist med en kunde. Den regnskabsmæssige virkning heraf er indregnet pr. 31. december 2024. Herefter udestår der forhandlinger med de af selskabets kreditorer, der har været underleverandører til det pågældende projekt.

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

11 | Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

Som omtalt i afsnittet "Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning" udestår der forhandlinger med de af selskabets kreditorer, som har været underleverandører til det projekt, hvor der har verseret en tvist. Kreditorgælden er målt til ledelsens vurdering af udfaldet af disse forhandlinger. Da forhandlingerne ikke er afsluttet, er der usikkerhed knyttet til udfaldet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Stender Entreprise 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

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.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser 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.

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 nominal værdi.