

BJ Agro Holding A/S

Vorbassevej 2, 6682 Hovborg
CVR-nr. 31 37 35 65

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 23. maj 2025

Niels Peter Olsen

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	15-17

Selskabsoplysninger

Selskabet	BJ Agro Holding A/S Vorbassevej 2 6682 Hovborg
	CVR-nr.: 31 37 35 65 Stiftet: 26. marts 2008 Kommune: Vejen Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jan Baunsgaard Pedersen Benny Juan Jensen, formand Ole Munk Truelsen Knud-Ove Hansen Søren Overgaard Schnipper Ulrik Kirkedal Kragh
Direktion	Ulrik Kirkedal Kragh
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Danske Bank Nørregade 8 6600 Vejen
Advokat	DAHL Advokatfirma Dokken 10 6700 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for BJ Agro Holding 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.

Hovborg, den 23. maj 2025

Direktion:

Ulrik Kirkedal Kragh

Bestyrelse:

Jan Baunsgaard Pedersen

Benny Juan Jensen
Formand

Ole Munk Truelsen

Knud-Ove Hansen

Søren Overgaard Schnipper

Ulrik Kirkedal Kragh

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i BJ Agro Holding A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for BJ Agro Holding 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 23. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peder Rene Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23334

Per Christensen
Registreret revisor
MNE-nr. mne16029

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje anparter og aktier i danske og udenlandske selskaber. Endvidere er selskabets formål handel, investering og finansiering efter direktionens skøn, herunder indgå forretninger på de finansielle markeder samt optage lån til køb af værdipapirer samt i øvrigt handel med fast ejendom.

Usædvanlige forhold

I årsrapporten for 2023 var regnskabsposten "reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" ikke vist under egenkapitalen. Vi har ændret 2023 tallene for nævnte fejl.

Dette har ingen resultatpåvirkning, og ingen påvirkning af aktiver, passiver eller den samlede egenkapital. Fejlen er en præsentations fejl, men den samlede egenkapital er uændret.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i regnskabsåret sket en ændring i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, da selskabet har solgt 70 % af kapitalandelene i tilknyttede selskaber.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Egne kapitalandele

Selskabet har i regnskabsåret købt egne kapitalandele, som udgør 10 % af aktiekapitalen. Herefter har de solgt egne kapitalandele igen svarende til nom. 50 t.kr., som udgør 10 % af aktiekapitalen. Selskabet har således ingen egne kapitalandele ved udgangen af 2024.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttotab	1	-1.038.448	71.812
Personaleomkostninger	2	-839.628	0
Af- og nedskrivninger		-670.470	-720.174
Andre driftsomkostninger	1	-867.119	0
Driftsresultat		-3.415.665	-648.362
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder	1, 3	45.188.754	6.029.265
Andre finansielle indtægter	4	534.591	168.107
Andre finansielle omkostninger	5	-319.980	-150.770
Resultat før skat		41.987.700	5.398.240
Skat af årets resultat	6	80.656	75.686
Årets resultat		42.068.356	5.473.926

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.350.000	0
Ekstraordinært udbytte		40.000.000	0
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		45.188.754	6.029.265
Overført resultat		-44.470.398	-555.339
I alt		42.068.356	5.473.926

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		0	11.069.820
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.		0	450.000
Materielle anlægsaktiver	7	0	11.519.820
Kapitalandele i dattervirksomheder		0	8.346.265
Kapitalandele i associerede virksomheder		1.695.754	0
Finansielle anlægsaktiver	8	1.695.754	8.346.265
Anlægsaktiver		1.695.754	19.866.085
<hr/>			
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	4.390.894
Tilgodehavende hos associerede virksomheder		114.818	0
Andre tilgodehavender		122.580	1.183.082
Tilgodehavende selskabsskat		0	86.093
Tilgodehavender		237.398	5.660.069
Andre værdipapirer og kapitalandele	9	11.962.278	0
Værdipapirer og kapitalandele		11.962.278	0
Likvider		9.048.037	889.476
Omsætningsaktiver		21.247.713	6.549.545
<hr/>			
Aktiver		22.943.467	26.415.630
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		1.078.654	0
Overført overskud		17.312.511	18.372.809
Forslag til udbytte		1.350.000	0
Egenkapital		20.241.165	18.872.809
<hr/>			
Hensættelse til udskudt skat		0	80.656
Hensatte forpligtelser		0	80.656
<hr/>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.242	812.432
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	6.111.000
Gæld til associerede virksomheder		332.140	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	414.233
Anden gæld		2.368.920	124.500
Kortfristede gældsforpligtelser		2.702.302	7.462.165
Gældsforpligtelser		2.702.302	7.462.165
<hr/>			
Passiver		22.943.467	26.415.630
<hr/>			
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 31. december 2023	500.000	0	18.372.809	0	18.872.809
Korrektion af fejl		2.129.265	-2.129.265		0
Korrigeret egenkapital 1. januar 2024	500.000	2.129.265	16.243.544	0	18.872.809
Forslag til resultatdisponering		45.188.754	-44.470.398	41.350.000	42.068.356
Transaktioner med ejere					
Ekstraordinært udbytte				-40.000.000	-40.000.000
Køb af egne kapitalandele			-5.000.000		-5.000.000
Salg af egne kapitalandele			4.300.000		4.300.000
Overførsler					
Afgang/ophør		-44.110.100	44.110.100		0
Tilladt udligning		-2.129.265	2.129.265		0
Egenkapital 31. december 2024	500.000	1.078.654	17.312.511	1.350.000	20.241.165

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Særlige poster		
Realisationstab ved salg af ejendom	-867.119	0
Avance ved afhændelse af kapitalandele	44.110.100	0
	43.242.981	0

	2024 kr.	2023 kr.
2 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1
Løn og gager	839.628	0
	839.628	0

3 Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder		
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	44.110.100	6.029.265
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	1.078.654	0
	45.188.754	6.029.265

4 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	117.004	168.107
Finansielle indtægter i øvrigt	417.587	0
	534.591	168.107

5 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	174.917	132.714
Finansielle omkostninger i øvrigt	145.063	18.056
	319.980	150.770

6 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	-86.093
Regulering af udskudt skat	-80.656	10.407
	-80.656	-75.686

Noter

7 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Mat.anlægsaktiver	
	Grunde og bygninger	under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2024	11.599.465	910.716
Tilgang	467.770	0
Afgang	-12.067.235	0
Kostpris 31. december 2024	0	910.716
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	529.646	460.716
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-750.116	
Nedskrivning	0	450.000
Årets afskrivninger	220.470	
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	0	910.716
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	0

Noter

8 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris 1. januar 2024	6.217.000	0
Overførsel	-1.865.100	617.100
Afgang	-4.351.900	0
Kostpris 31. december 2024	0	617.100
Værdireguleringer 1. januar 2024	6.289.265	0
Udloddet resultat	-6.289.265	0
Årets værdireguleringer	0	1.156.654
Værdireguleringer 31. december 2024	0	1.156.654
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2024	4.160.000	0
Afskrivninger på goodwill	0	78.000
Tilbageførte afskrivninger på goodwill	-4.160.000	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2024	0	78.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	1.695.754

9 | Andre værdipapirer og kapitalandele

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

kr.	Obligationer
Dagsværdi 31. december 2024	11.962.278
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	-35.315

10 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

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 Hovborg Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

11 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for opfyldelse af anpartsoverdragelsesaftalen i forbindelse med salg af kapitalandele i tilknyttede selskaber er der stillet en garanti overfor køber på 16.800.000 kr. Til sikkerhed herfor er der givet pant i kapitalandelene i associerede virksomheder, som på balancedagen har en regnskabsmæssig værdi på 1.695.754 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BJ Agro Holding 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.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I årsrapporten for 2023 har regnskabsposten overført overskud under egenkapitalen indeholdt 2.129.265 kr. som skulle være præsenteret som "reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode", som ligeledes er en post under egenkapitalen.

Denne ændring er indarbejdet i sammenligningstillene for 2023, og bevirker at overført resultat i 2023 er 2.129.265 kr. mindre og at posten reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode stiger fra 0 til 2.129.265 kr.

Den ændrede præsentation har ingen resultat påvirkning på regnskabet. Den samlede egenkapital er uændret, men der bliver bundet 2.195.265 kr. på reserven for nettoopskrivning efter indre værdis metode.

Resultatopgørelsen

Huslejeindtægter

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration 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.

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 tilknyttede virksomheders 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, og 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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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	Restværdi
Bygninger	20 år	20 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i datter- og associerede måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i datter- og associerede 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.

Nettoposkrivning af kapitalandele i datter- og associerede 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.