

United Group Manufacturing A/S

Ferrarivej 12, 7100 Vejle

CVR-nr. 41 79 69 79

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. april 2025.

Jesper Gjelstrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for United Group Manufacturing A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 2. april 2025

Direktion

Jesper Gjelstrup
adm. direktør

Bestyrelse

Steen Nordstrøm
Formand

Allan Christensen

Jesper Gjelstrup
Fabrikant

Jacob Gjelstrup
Fabrikant

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i United Group Manufacturing A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for United Group Manufacturing A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 revisorer 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 revisoreres 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Aarhus, den 2. april 2025

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Lasse Kirkegaard Nejsum

statsautoriseret revisor
mne31373

Selskabsoplysninger

Selskabet	United Group Manufacturing A/S Ferrarivej 12 7100 Vejle
	CVR-nr.: 41 79 69 79
	Regnskabsår: 1. januar 2024 - 31. december 2024
Bestyrelse	Steen Nordstrøm, Formand Allan Christensen Jesper Gjelstrup, Fabrikant Jacob Gjelstrup, Fabrikant
Direktion	Jesper Gjelstrup, adm. direktør
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Agerøvej 31A, 2. sal 8381 Tilst
Modervirksomhed	Fitzrovia ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i produktion og salg af humane kosttilskud og kosmetiske produkter samt fodertilskud og pleje produkter mv. til selskabsdyr (hus- og kæledyr) og produktionsdyr på det internationale marked.

Udover organisk vækst, indgår anden form for vækst også i den fremtidige strategi.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Årets bruttofortjeneste udgør 13.953 t.kr. mod 11.452 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 380 t.kr. mod 665 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets resurser, miljø og medarbejder forhold

Selskabet kvalitetssystemer er opbygget i henhold til de lovgivninger som selskabet arbejder under – særligt fødevarer- og kosmetiklovgivningen. Hertil kommer flere frivillige økologi-, kvalitets- og miljø standarder, der ligeledes løbende auditeres i selskabet af eksterne partner.

Selskabet har fokus på investering i fleksible produktionsmaskiner. Herved sikres, at produktionsapparatet kan håndtere mange løsninger samt der kan leveres et bredt sortiment. Dette er med til at fastholde samt tiltrække nye kunder. Investeringerne er ligeledes med til at sikre innovation, kvalitet og bæredygtighed.

Selskabets produktion har ikke væsentlig påvirkning på det eksterne miljø. Selskabet arbejder overordnet mod en reduktion eller omlægning af emballageforbrug, sortering af affald foruden andre miljøprojekter. Der er særligt fokus på genanvendelse, reduktion af ressourceforbrug og der evalueres løbende på mulighederne for at nedbringe CO2 aftrykket.

Selskabet har installeret en moderne procestank, hvor overskudsvarme ved nedkøling anvendes til rumopvarmning. Køling og opvarmning foregår nu i et lukket system, så kølevand recirkuleres og ikke går til spilde. Resurser udnyttes bedre samt spild undgås.

Igennem en årrække har selskabet udskiftet traditionelle lyskilder i fabrikken og på kontorer, til LED lys med et lavere strømforbrug.

Igennem en årrække har selskabet lavet flere investeringer med henblik på at reducere forbrug og udnytte ressourcer bedre. En moderne proces tank er blevet taget i brug, hvor køling og opvarmning foregår i et lukket system og overskud varme anvendes til rum opvarmning. Traditionelle lys kilder er udskiftet med LED lys. Den primære energikilde i fabrikken er omlagt fra naturgas til fjernvarme der er 95% CO2 neutral henholdsvis det nye fjernvarmeanlæg har en langt bedre udnyttelsesgrad.

Ledelsesberetning

Selskabets opfattelse af at være en attraktiv arbejdsplads evalueres løbende. Det er en fælles forpligtigelse for ledelse og ansatte, at sikre rammerne for et inspirerende, sundt og godt arbejdsmiljø. Selskabet tager forholdsregler i forhold til at forebygge arbejdsulykker samt søger at fremme sikkerheds- og sundhedsforholdene på arbejdspladsen. Alle ansatte i selskabet har samme ret til at blive behandlet - men også pligt til at behandle andre, med respekt og værdighed. Ingen ansatte må udsættes for diskrimination på grund af etnisk baggrund, race, religion, køn, alder, handicap eller seksuel orientering. På tilsvarende vis ønsker vi at agere med respekt overfor alle selskabets kunder, leverandører og øvrige samarbejdspartnere. Selskabet tilstræber, diversitet blandt medarbejderne, med hensyn til uddannelse, etnicitet, alder og køn. Der skelnes ikke i baggrunde, men der ansættes udelukkende på baggrund af kompetencer og kvalifikationer.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bruttofortjeneste	13.953.049	11.451.992
1 Personaleomkostninger	-13.015.847	-10.131.071
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-304.672	-304.672
Driftsresultat	632.530	1.016.249
Andre finansielle indtægter	8.031	52.090
Øvrige finansielle omkostninger	-147.753	-211.617
Resultat før skat	492.808	856.722
Skat af årets resultat	-112.436	-191.488
Årets resultat	380.372	665.234
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	380.372	665.234
Disponeret i alt	380.372	665.234

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	107.221	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>107.221</u>	<u>0</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	304.672	609.344
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>304.672</u>	<u>609.344</u>
Deposita	400.000	400.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>400.000</u>	<u>400.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>811.893</u>	<u>1.009.344</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	11.579.282	9.736.483
Fremstillede varer og handelsvarer	1.320.087	1.226.751
Varebeholdninger i alt	<u>12.899.369</u>	<u>10.963.234</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.491.346	1.303.851
Andre tilgodehavender	420.000	500.000
Tilgodehavender i alt	<u>2.911.346</u>	<u>1.803.851</u>
Likvide beholdninger	194.511	22.480
Omsætningsaktiver i alt	<u>16.005.226</u>	<u>12.789.565</u>
Aktiver i alt	<u>16.817.119</u>	<u>13.798.909</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	4.801.349	2.420.977
Egenkapital i alt	<u>5.301.349</u>	<u>2.920.977</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	23.600	0
Hensatte forpligtelser i alt	<u>23.600</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	3.387.421	2.671.354
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.572.152	2.458.607
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.153.146	3.186.553
Selskabsskat	0	18.837
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	88.836	135.651
Anden gæld	2.290.615	2.406.930
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.492.170</u>	<u>10.877.932</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>11.492.170</u>	<u>10.877.932</u>
Passiver i alt	<u>16.817.119</u>	<u>13.798.909</u>

2 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Overført re- sultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	1.755.743	2.255.743
Årets overførte overskud eller underskud	0	665.234	665.234
Egenkapital 1. januar 2024	500.000	2.420.977	2.920.977
Årets overførte overskud eller underskud	0	380.372	380.372
Kapitaltilførsel	0	2.000.000	2.000.000
	500.000	4.801.349	5.301.349

Noter

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	10.977.165	8.639.086
Pensioner	1.835.775	1.324.039
Andre omkostninger til social sikring	94.926	69.250
Personalemkostninger i øvrigt	<u>107.981</u>	<u>98.696</u>
	<u>13.015.847</u>	<u>10.131.071</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>27</u>	<u>20</u>

2. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautitioner:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2024 i alt 0 t.kr.

Huslejeforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakt, med en minimum løbetid på 24 måneder, og en samlet forpligtelse i opsigelsesperioden på 3.245 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Fitzrovia ApS, CVR-nr. 43989170, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for United Group Manufacturing A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer og hjælpematerialer.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter United Group Manufacturing A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.