

Kornbageren ApS

Rugvang 36 40, 5210 Odense NV
CVR-nr. 42 36 40 45

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 1. juli 2025

Kristian Stjernholm

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	Kornbageren ApS Rugvang 36 40 5210 Odense NV
	CVR-nr.: 42 36 40 45 Stiftet: 3. maj 2021 Kommune: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Kristian Stjernholm
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Nordfyns Bank Skibhusvej 55 5000 Odense C
Advokat	Agenda Advokater Asylgade 7 5000 Odense C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Kornbageren ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Selskabets positive udvikling har medført, at selskabet ikke længere er omfattet af bestemmelsen i årsregnskabsloven § 135 om fritagelse for revisionspligt, hvorfor årsrapporten revideres i overensstemmelse med lovgivningen.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 1. juli 2025

Direktion:

Kristian Stjernholm

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Kornbageren ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kornbageren ApS 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi skal henvise til omtale i årsregnskabets note "Usikkerhed ved going concern", hvori ledelsen redegør for forudsætninger for selskabets fortsatte drift, herunder at det er en afgørende forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet realiserer budgettet for regnskabsåret 2025, herunder at afdragsordning med Skattestyrelsen overholdes.

Det er ledelsens vurdering, at budgettet for regnskabsåret 2025 bliver realiseret, så der genereres tilstrækkelig likviditet til at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2025, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Det er selskabets første regnskabsår med den udvidede gennemgang. Der er udført gennemgang af primobalancen uden bemærkninger.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Odense, den 1. juli 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34505

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed som bager samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

"Usikkerhed ved going concern"

Selskabet har i regnskabsåret haft et underskud på 578 tkr. Dette har medført, at selskabets kortfristede gældsforpligtelser er steget betydeligt samt at likvidebeholdninger er opbrugt.

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2025 der udviser et mindre positivt resultat men likviditetsoverskud. Økonomiopfølgning for perioden 1. januar til 31. maj 2025 viser et underskud på 93 tkr, men at selskabet er foran budgettet. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2025 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres, hvilket er en forudsætning for servicering af selskabets afdragsordning med Skattestyrelsen og øvrige forpligtelser i regnskabsåret 2025. Ledelsen har opnået tilsagn på de nuværende kreditfaciliteter i pengeinstitut, under forudsætning af at budgettet for 2025 realiseres som forventet.

Der er som følge af ovenstående usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger til regnskabsåret 2025 vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, så selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2025, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede. Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsafklæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		6.094.570	6.466.630
Personaleomkostninger	1	-6.077.053	-5.621.470
Af- og nedskrivninger		-370.486	-328.379
Driftsresultat		-352.969	516.781
Andre finansielle indtægter	2	7.282	522
Andre finansielle omkostninger		-387.501	-366.610
Resultat før skat		-733.188	150.693
Skat af årets resultat	3	154.726	-34.794
Årets resultat		-578.462	115.899
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-578.462	115.899
I alt		-578.462	115.899

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		821.167	891.109
Indretning af lejede lokaler		2.058.949	2.061.020
Materielle anlægsaktiver	4	2.880.116	2.952.129
Lejedepositum og andre tilgodehavender		100.658	100.658
Finansielle anlægsaktiver	5	100.658	100.658
Anlægsaktiver		2.980.774	3.052.787
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		873.180	892.892
Varebeholdninger		873.180	892.892
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		378.528	445.676
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		42.364	13.283
Udskudte skatteaktiver		131.990	0
Andre tilgodehavender		162.848	106.314
Periodeafgrænsningsposter		52.332	71.809
Tilgodehavender		768.062	637.082
Likvide beholdninger		172.982	830.301
Omsætningsaktiver		1.814.224	2.360.275
<hr/>			
Aktiver		4.794.998	5.413.062
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		400.000	400.000
Overført resultat		-482.553	95.909
Egenkapital		-82.553	495.909
<hr/>			
Hensættelse til udskudt skat		0	22.736
Hensatte forpligtelser		0	22.736
<hr/>			
Gæld til pengeinstitutter		2.987.203	3.409.313
Langfristede gældsforpligtelser	6	2.987.203	3.409.313
Gæld til pengeinstitutter		302.661	162.213
Leverandører af varer og tjenesteydelser		238.611	212.626
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.513	17.896
Anden gæld		1.346.563	1.092.369
Kortfristede gældsforpligtelser		1.890.348	1.485.104
Gældsforpligtelser		4.877.551	4.894.417
<hr/>			
Passiver		4.794.998	5.413.062
<hr/>			
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	9		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	400.000	95.909	495.909
Forslag til resultatdisponering		-578.462	-578.462
Egenkapital 31. december 2024	400.000	-482.553	-82.553

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	17	14
Løn og gager	5.320.169	5.015.573
Pensioner	495.070	447.674
Andre omkostninger til social sikring	261.814	158.223
	6.077.053	5.621.470

2 Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter i øvrigt	7.282	522
	7.282	522

3 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	-154.726	34.794
	-154.726	34.794

4 Materielle anlægsaktiver		
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	1.182.862	2.303.703
Tilgang	188.101	110.372
Kostpris 31. december 2024	1.370.963	2.414.075
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	291.753	242.683
Årets afskrivninger	258.043	112.443
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	549.796	355.126
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	821.167	2.058.949

5 Finansielle anlægsaktiver		
kr.		Lejededpositum og andre tilgodehavender
Tilgang		100.658
Kostpris 31. december 2024		100.658
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024		100.658

Noter

5 | Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

6 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter	3.203.203	216.000	2.562.450	3.571.526
	3.203.203	216.000	2.562.450	3.571.526

7 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør tkr. 402 i opsigelsesperioden.

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 33 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 364 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 K Stjernholm holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

8 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld på 3.290 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. og løsøre pantebrev på 700 tkr. Løsørepantebrevet og virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Indretning af lejede lokaler	2.058.949
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	821.167
Varebeholdninger	873.180
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	378.528

Noter

9 | Oplysninger om usikkerhed ved going concern

Selskabet har i regnskabsåret haft et underskud på 578 tkr. Dette har medført, at selskabets kortfristede gældsforpligtelser er steget betydeligt samt at likvidebeholdninger er opbrugt.

Ledelsen har udarbejdet et budget for regnskabsåret 2025 der udviser et mindre positivt resultat men likviditetsoverskud. Økonomiopfølgning for perioden 1. januar til 31. maj 2025 viser et underskud på 93 tkr, men at selskabet er foran budgettet. Det er ledelsens vurdering, at det samlede budget for regnskabsåret 2025 vil blive realiseret fuldt ud, således den nødvendige likviditet genereres, hvilket er en forudsætning for servicering af selskabets afdragsordning med Skattestyrelsen og øvrige forpligtelser i regnskabsåret 2025. Ledelsen har opnået tilsagn på de nuværende kreditfaciliteter i pengeinstitut, under forudsætning af at budgettet for 2025 realiseres som forventet.

Der er som følge af ovenstående usikkerhed knyttet til selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med nuværende likviditetsforhold og med baggrund i ovenstående forventninger til regnskabsåret 2025 vil realisere det nødvendige likviditetsmæssige overskud, så selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2025, hvorved forudsætningerne for selskabets drift er til stede. Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsafklæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kornbageren ApS 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til 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. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien 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.

Nettorealisationsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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. 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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