

Kildespring A/S

Jerupvej 726, Vogn, 9870 Sindal

CVR-nr. 34 80 48 69

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. maj 2025.

Peer Slynge
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Kildespring 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sindal, den 13. maj 2025

Direktion

Peer Slynge
Adm. direktør

John Wøhlk
Direktør

Bestyrelse

Erik Christensen
Formand

Evy Birit Slynge

Peer Slynge

John Wøhlk

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i Kildespring A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kildespring A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 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.

Aarhus, den 13. maj 2025

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Brian Christensen

statsautoriseret revisor
mne35438

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kildespring A/S Jerupvej 726 Vogn 9870 Sindal
	Hjemmeside: www.kildespring.dk
	CVR-nr.: 34 80 48 69
	Stiftet: 20. november 2012
	Hjemsted: Sindal
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Erik Christensen, Formand Evy Birit Slynge Peer Slynge John Wøhlk
Direktion	Peer Slynge, Adm. direktør John Wøhlk, Direktør
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Agerøvej 31A, 2. sal 8381 Tilst

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bruttofortjeneste	9.867.392	10.772.112
2 Personaleomkostninger	-7.644.839	-7.151.104
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.378.116	-1.355.730
Driftsresultat	844.437	2.265.278
Andre finansielle indtægter	39.591	31.308
Øvrige finansielle omkostninger	-601.769	-649.440
Resultat før skat	282.259	1.647.146
Skat af årets resultat	-88.197	-367.877
Årets resultat	194.062	1.279.269
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	244.000	0
Overføres til overført resultat	0	1.279.269
Disponeret fra overført resultat	-49.938	0
Disponeret i alt	194.062	1.279.269

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
3 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	2.142	21.935
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>2.142</u>	<u>21.935</u>
4 Grunde og bygninger	5.401.689	5.188.613
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.729.234	3.231.680
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>9.130.923</u>	<u>8.420.293</u>
6 Deposita	31.733	58.931
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>31.733</u>	<u>58.931</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>9.164.798</u>	<u>8.501.159</u>
Omsætningsaktiver		
Færdigvarer og handelsvarer	5.320.182	6.242.258
Varebeholdninger i alt	<u>5.320.182</u>	<u>6.242.258</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.799.669	7.350.202
Tilgodehavende selskabsskat	106.000	0
Andre tilgodehavender	64.813	124.893
Periodeafgrænsningsposter	21.533	64.889
Tilgodehavender i alt	<u>7.992.015</u>	<u>7.539.984</u>
Likvide beholdninger	66.768	123.958
Omsætningsaktiver i alt	<u>13.378.965</u>	<u>13.906.200</u>
Aktiver i alt	<u>22.543.763</u>	<u>22.407.359</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	5.635.388	5.685.327
Egenkapital i alt	6.135.388	6.185.327
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	253.933	228.458
Hensatte forpligtelser i alt	253.933	228.458
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	1.034.379	1.355.786
Kreditinstitutter i øvrigt	1.792.675	2.016.627
Gæld til pengeinstitutter	1.112.501	1.455.541
Anden gæld	256.958	219.529
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.196.513	5.047.483
7 Kortfristet del af langfristet gæld	1.054.094	926.373
Gæld til pengeinstitutter	2.794.763	1.363.177
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.318.050	6.910.412
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	165.350	230.749
Selskabsskat	62.722	409.530
Anden gæld	1.562.950	1.105.850
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.957.929	10.946.091
Gældsforpligtelser i alt	16.154.442	15.993.574
Passiver i alt	22.543.763	22.407.359

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapi- tal	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	500.000	5.685.326	6.185.326
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	244.000	244.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-244.000	-244.000
Årets resultat	0	-49.938	-49.938
	500.000	5.635.388	6.135.388

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i produktion af fødevarer og drikkevarer.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	6.908.133	6.333.982
Pensioner	573.736	677.625
Andre omkostninger til social sikring	70.874	58.639
Personaleomkostninger i øvrigt	92.096	80.858
	<u>7.644.839</u>	<u>7.151.104</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>20</u>	 <u>17</u>
	 <u>31/12 2024</u>	 <u>31/12 2023</u>
3. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2024	<u>103.262</u>	<u>103.262</u>
Kostpris 31. december 2024	<u>103.262</u>	<u>103.262</u>
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	 -81.327	 -58.104
Årets afskrivninger	<u>-19.793</u>	<u>-23.223</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	<u>-101.120</u>	<u>-81.327</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	 <u>2.142</u>	 <u>21.935</u>

Noter

	<u>31/12 2024</u>	<u>31/12 2023</u>
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2024	5.875.579	5.501.150
Tilgang i årets løb	477.445	374.429
Afgang i årets løb	<u>-120.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2024	<u>6.233.024</u>	<u>5.875.579</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-686.966	-525.944
Årets afskrivninger	-170.369	-161.022
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>26.000</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	<u>-831.335</u>	<u>-686.966</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	<u>5.401.689</u>	<u>5.188.613</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2024	6.939.249	6.918.909
Tilgang i årets løb	1.671.814	233.779
Afgang i årets løb	<u>-301.606</u>	<u>-213.439</u>
Kostpris 31. december 2024	<u>8.309.457</u>	<u>6.939.249</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-3.707.569	-2.654.520
Årets afskrivninger	-1.174.260	-1.151.488
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>301.606</u>	<u>98.439</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	<u>-4.580.223</u>	<u>-3.707.569</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	<u>3.729.234</u>	<u>3.231.680</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. januar 2024	<u>31.733</u>	<u>58.931</u>
Kostpris 31. december 2024	<u>31.733</u>	<u>58.931</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	<u>31.733</u>	<u>58.931</u>

Noter

7. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2024	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2024	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.368.850	334.471	1.034.379	121.094
Kreditinstitutter i øvrigt	2.124.057	331.382	1.792.675	886.779
Gæld til pengeinstitutter	1.402.342	289.841	1.112.501	0
Anden gæld	355.358	98.400	256.958	0
	5.250.607	1.054.094	4.196.513	1.007.873

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 516 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 5-29 måneder og en samlet restleasingydelse på 292 t.kr.

Garantiforpligtelser og virksomhedspant:

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut og kreditinstitutter i øvrigt, har selskabet stillet virksomhedspant nom. 5.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter immaterielle rettigheder, simple fordringer, lagerbeholdning, køretøjer og driftsmateriel. Mellemværender med pengeinstitut og kreditinstitutter i øvrigt udgør pr. 31.december 2024 henholdsvis 4.238 t.kr. og 2.116 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut på 1.445 t.kr. har selskabet stillet pant nom. 9.130 t.kr. i grunde og bygninger. Den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger pr. 31.12.2024 udgør 5.402 t.kr.

Pengeinstitut har på vegne af selskabet stillet sikkerhed overfor 3. mand for samlet 425 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kildespring 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 lønrefusioner. 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 afskrivninger 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.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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 revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

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

Alle øvrige 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

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.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens 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 diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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