



SKARE Beef Products ApS

Industrivej Syd 1
6600 Vejen
CVR-nr. 10046181

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
01.04.2022

Kurt Skare
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020/21	8
Balance pr. 30.09.2021	9
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

SKARE Beef Products ApS

Industrivej Syd 1

6600 Vejen

CVR-nr.: 10046181

Hjemsted: Vejen

Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Bestyrelse

Kurt Skare

Birgith Dall Skare

Gitte Skare

Direktion

Kurt Skare

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 for SKARE Beef Products ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 01.04.2022

Direktion

Kurt Skare

Bestyrelse

Kurt Skare

Birgith Dall Skare

Gitte Skare

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i SKARE Beef Products ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SKARE Beef Products ApS for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som anført i note 1 i årsregnskabet er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der opnås nye kreditter til indfrielse af de nuværende, som er opsagt. Derudover skal de nye kreditfaciliteter kunne udvides i takt med et eventuelt nyt finansieringsbehov. Ledelsen har ikke på underskriftstidspunktet kunne fremlægge en plan for, at koncernen kan opnå nye kreditter til indfrielse af de eksisterende samtidig med, at vi ikke har kunne tilslutte os de af ledelsen udarbejdede budgetter omkring forventningerne til det kommende regnskabsår. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, der i balancen er indregnet til 22,5 mio. kr., er efter vores opfattelse værdiansat 22,5 mio. kr. for højt på baggrund af manglende nedskrivning. Egenkapitalen og årets resultat er således overvurderet med 22,5 mio. kr. vedrørende dette forhold.

Tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder, der i balancen er indregnet til 43,5 mio. kr., er efter vores opfattelse værdiansat 43,5 mio. kr. for højt på grund af manglende nedskrivning. Egenkapitalen og årets resultat er således overvurderet med 43,5 mio. kr. vedrørende dette forhold.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at regnskabet aflægges under forudsætning af forsat drift samt, at kapitalandele i tilknyttede virksomheder og tilgodehavender i tilknyttede virksomheder er værdiansat for højt på grund af manglende nedskrivning. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation eftersom ledelsesberetningen efter vores opfattelse, burde have afspejlet dette forhold.

Esbjerg, den 01.04.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jørn Jepsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24824

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i handel og formueforvaltning, herunder deltagelse som kommanditist i kommanditselskabet SKARE Meat packers K/S samt bortleasing af driftsmateriel mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat blev et overskud på 16.505 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til note 1. Bortset herfra er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(69.004)	(59.550)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		18.170.053	2.717.715
Andre finansielle indtægter	3	2.803.230	1.191.807
Andre finansielle omkostninger	4	(3.410)	(5.206)
Resultat før skat		20.900.869	3.844.766
Skat af årets resultat	5	(4.395.821)	(3.779.054)
Årets resultat		16.505.048	65.712
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		16.505.048	65.712
Resultatdisponering		16.505.048	65.712

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		22.487.354	4.317.301
Finansielle aktiver	6	22.487.354	4.317.301
Anlægsaktiver		22.487.354	4.317.301
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		43.453.823	52.343.119
Udskudt skat		0	1.513.333
Tilgodehavender		43.453.823	53.856.452
Omsætningsaktiver		43.453.823	53.856.452
Aktiver		65.941.177	58.173.753

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital	7	744.560	744.560
Overført overskud eller underskud		14.066.319	(2.438.729)
Egenkapital		14.810.879	(1.694.169)
Anden gæld		631.802	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	631.802	0
Bankgæld		2	94
Leverandører af varer og tjenesteydelser		525.996	20.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		44.648.712	55.644.369
Skyldige sambeskatningsbidrag		3.130.201	2.892.056
Anden gæld	9	2.193.585	1.311.403
Kortfristede gældsforpligtelser		50.498.496	59.867.922
Gældsforpligtelser		51.130.298	59.867.922
Passiver		65.941.177	58.173.753
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Personaleforhold	10		
Eventualforpligtelser	11		
Koncernforhold	12		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	744.560	(2.438.729)	(1.694.169)
Årets resultat	0	16.505.048	16.505.048
Egenkapital ultimo	744.560	14.066.319	14.810.879

Noter

1 Going concern

Koncernen og SKARE Gruppen har i regnskabsåret og det foregående regnskabsår, været negativt påvirket af Covid-19, som har betydet, at særlig salget til foodservice sektoren i både Danmark og Sydeuropa har svigtet i regnskabsåret. Koncernen og SKARE Gruppen har loyalt medvirket til, og fulgt myndighedernes, samfundets og detailhandlens opfordringer om opretholde produktionen på alle fabrikker, for at sikre fødevareforsyningerne til borgerne af bl.a. fersk kød med kort holdbarhed, f.eks. hakket oksekød, hvilket har krævet indkøb af kreaturer. Imidlertid har de dyrere og andre udskæringer fra kreaturerne ikke været mulig at afsætte, som sædvanligt til foodservice sektoren i både Danmark og Europa, som følge af myndighedernes tvangslukninger af den sektor. Derfor havde koncernen opbygget et betragteligt varelager af de meget dyre udskæringer/produkter.

Det har ligeledes medført, at man ikke har været i stand til at realisere et resultat som forventet ved budgettering i forbindelse med aflæggelse af sidste års regnskab. Derudover har det betydet, at koncernens likviditet er blevet udfordret i løbet af regnskabsåret, da en større del af likviditeten har været bundet i varelageret.

Uagtet ovenstående, er det imidlertid fortsat ledelsens vurdering, at SKARE Gruppen fortsat har den fornødne likviditet til rådighed til at fortsætte driften i regnskabsåret 2021/22 og dermed aflægge regnskabet med going concern for øje.

I perioden efter at myndighederne ophævede tvangsnedlukningerne i Danmark og udlandet, er varelageret allerede blevet nedbragt med ca. DKK 90 mio. (fordelt med ca. DKK 60 mio. i foregående regnskabsår, og med DKK 30 mio. i indeværende regnskabsår). Ledelsen forventer at kunne nedbringe varelageret med yderligere DKK 90 millioner i indeværende regnskabsår, og til særdeles gunstige priser.

Nedbringelsen af varelagerne skal ske ved normalt salg, hvilket ledelsen vurderer er muligt, ikke mindst da priserne for oksekød på verdensmarkederne er steget betragteligt, som følge af global mangel på oksekød. Det er ledelsens vurdering, at disse prisstigninger vil fortsætte yderligere op og gøre det muligt at afsætte varelagerne med en betragtelig avance. Samlet set vil dette frigøre store likvide ressourcer.

Gennem tiden har Koncernen og SKARE Gruppen for en stor dels vedkommende været selvfinansierende, og har derfor – sammenholdt med aktivitetsniveauet, og cash-flow sammensætningen, en begrænset driftskredit i en bank. Efter balancedagen har banken opsagt engagementet til indfrielse i regnskabsåret 2021/22. Ledelsen forventer, at der kan indgås en aftale omkring nye kreditfaciliteter hos en anden finansieringskilde, når der skal ske indfrielse af de nuværende kreditfaciliteter. Derudover forventer ledelsen at nedbringe kreditbehovet, som nævnt, ved en betydelig nedbringelse af koncernens varelager i Q2 i kalenderåret. Derudover kan nødvendig likviditet tilføres via kapitalindskud fra ejerne. Endvidere vil det blive vurderet, om det er nødvendigt at optage prioritetslån i koncernens ejendomsportefølje og fabrikker, som er nærmest ubelånt, da koncernen gennem tiden har valgt at være selvfinansierende.

Koncernen budgetterer med overskud for regnskabsåret 2021/22 i størrelsesorden DKK 30-35 mio. før skat, hvilket koncernen forventer at kunne realisere, efter normaliseringen af foodservice sektoren og der forventes dermed en normal omsætning for første gang i 3 år.

Samlet set er det på baggrund af ovenstående ledelsens forventning, at koncernens og SKARE Gruppens likviditet er tilstrækkelig til at sikre fortsat drift, og årsregnskaberne aflægges i forventning herom.

2 Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til note 1. Bortset herfra er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

3 Andre finansielle indtægter

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.801.793	1.188.954
Øvrige finansielle indtægter	1.437	2.853
	2.803.230	1.191.807

4 Andre finansielle omkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.189	3.007
Renteomkostninger i øvrigt	221	2.199
	3.410	5.206

5 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Aktuel skat	3.130.201	2.892.056
Ændring af udskudt skat	1.513.333	0
Regulering vedrørende tidligere år	(247.713)	886.998
	4.395.821	3.779.054

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	82.393.873
Kostpris ultimo	82.393.873
Nedskrivninger primo	(78.076.572)
Andel af årets resultat	18.170.053
Nedskrivninger ultimo	(59.906.519)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.487.354

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
SKARE Meat Packers K/S	Vejen	K/S	55

7 Virksomhedskapital

Selskabets anpartskapital udgør 100.000 EUR.

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.
Anden gæld	631.802
	631.802

9 Anden gæld (kortfristet)

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Moms og afgifter	2.193.585	1.309.329
Anden gæld i øvrigt	0	2.074
	2.193.585	1.311.403

10 Personaleforhold

Gennemsnitligt antal ansatte i regnskabsåret udgør 0 medarbejdere.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter som kommanditist i SKARE Meat Packers K/S. Hæftelsen er begrænset til den indbetalte indskudskapital.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kurt Skare Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

12 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Kurt Skare Holding ApS, CVR-nr. 11975089, Vejen.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.