



Tlf.: 70 20 02 13
middelfart@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Langlandsvej 6
DK-5500 Middelfart
CVR-nr. 20 22 26 70

SOMMER-SAVEX A/S
HELGE NIELSENS ALLE 7, 8723 LØSNING
ÅRSRAPPORT
1. JUNI 2023 - 31. MAJ 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. august 2024

Line Hjort

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Sommer-Savex A/S Helge Nielsens Alle 7 8723 Løsning
	CVR-nr.: 13 92 37 95 Stiftet: 1. januar 1990 Kommune: Hedensted Regnskabsår: 1. juni 2023 - 31. maj 2024
Bestyrelse	Line Hjort Henrik Hedegård Lyhne Bo Thagaard Hansen
Direktion	Line Hjort
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Langelandsvej 6 5500 Middelfart
Pengeinstitut	Nykredit Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
Advokat	Njord Law Firm Advokatpartnerselskab Godthåbsvej 4 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024 for Sommer-Savex A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 28. august 2024

Direktion:

Line Hjort

Bestyrelse:

Line Hjort

Henrik Hedegård Lyhne

Bo Thagaard Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Sommer-Savex A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sommer-Savex A/S for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 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. maj 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Middelfart, den 28. august 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Claus Urhøj
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27873

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af handel med træ.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i år fra moderselskabet Line hjort Holding ApS modtaget moderselskabstilskud svarende til 1,8 MDKK

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Ledelsen betragter resultatet for indeværende år som værende tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		13.059.301	14.588.920
Personaleomkostninger.....	1	-10.025.350	-8.878.382
Af- og nedskrivninger.....		-788.865	-628.772
Andre driftsomkostninger.....		-7.330	0
DRIFTSRESULTAT		2.237.756	5.081.766
Andre finansielle indtægter.....	2	277.254	366.978
Andre finansielle omkostninger.....	3	-1.902.896	-1.527.243
RESULTAT FØR SKAT		612.114	3.921.501
Skat af årets resultat.....	4	-131.506	-842.753
ÅRETS RESULTAT		480.608	3.078.748
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		480.608	3.078.748
I ALT		480.608	3.078.748

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		2.507.446	0
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		201.504	287.547
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		189.981	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.898.931	287.547
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		571.145	1.057.117
Indretning af lejede lokaler.....		729.143	839.645
Materielle anlægsaktiver.....	6	1.300.288	1.896.762
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		587.542	587.542
Finansielle anlægsaktiver.....	7	587.542	587.542
ANLÆGSAKTIVER.....		4.786.761	2.771.851
Varer under fremstilling.....		611.893	112.858
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		9.185.350	16.819.268
Varebeholdninger.....		9.797.243	16.932.126
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.840.611	7.531.850
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		535.073	0
Andre tilgodehavender.....		297.028	151.243
Tilgodehavende selskabsskat.....		25.415	0
Periodeafgrænsningsposter.....		967.153	801.262
Tilgodehavender.....		4.665.280	8.484.355
Likvide beholdninger.....		1.313.999	1.540
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		15.776.522	25.418.021
AKTIVER.....		20.563.283	28.189.872

BALANCE 31. MAJ

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		2.103.978	0
Overført resultat.....		3.571.686	3.327.759
EGENKAPITAL.....		6.175.664	3.827.759
Hensættelse til udskudt skat.....		588.810	439.705
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		588.810	439.705
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	6.783.903
Selskabsskat.....		0	681.228
Anden gæld.....		366.077	353.697
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	366.077	7.818.828
Gæld til pengeinstitutter.....		6.922.528	5.199.812
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.397.829	4.351.320
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		0	10.084
Selskabsskat.....		681.228	3.057.902
Anden gæld.....		3.431.147	3.484.462
Kortfristede gældsforpligtelser.....		13.432.732	16.103.580
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		13.798.809	23.922.408
PASSIVER.....		20.563.283	28.189.872
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juni 2023.....	500.000	0	3.327.759	3.827.759
Forslag til resultatdisponering.....			480.608	480.608
Tilskud fra koncern.....			1.867.297	1.867.297
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		2.103.978	-2.103.978	0
Egenkapital 31. maj 2024.....	500.000	2.103.978	3.571.686	6.175.664

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	13	11	
Løn og gager.....	8.534.965	7.528.121	
Pensioner.....	964.462	941.902	
Andre omkostninger til social sikring.....	525.923	408.359	
	10.025.350	8.878.382	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	277.254	366.978	
	277.254	366.978	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	175.434	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.902.896	1.351.809	
	1.902.896	1.527.243	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-25.415	669.043	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	7.816	0	
Regulering af udskudt skat.....	149.105	173.710	
	131.506	842.753	
Immaterielle anlægsaktiver			5
kr.	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger
Kostpris 1. juni 2023.....	399.055	718.822	0
Tilgang.....	2.566.954	131.793	189.981
Kostpris 31. maj 2024.....	2.966.009	850.615	189.981
Afskrivninger 1. juni 2023.....	399.055	431.275	0
Årets afskrivninger	59.508	217.836	0
Afskrivninger 31. maj 2024.....	458.563	649.111	0
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024.....	2.507.446	201.504	189.981

Særlige forudsætninger for indregning af udviklingsomkostninger:

Selskabets udviklingsprojekter vedrører udviklingen af nye produktgrupper indenfor branchen samt relaterede brancher hvoraf der i indeværende år er opstartet 5 nye udviklingsprojekter. Heraf er de 4 færdigudviklet. Udviklingsprojekt under udførelse er opstartet ultimo indeværende regnskabsår og forventes færdigudviklet indenfor 1-3 år hvorefter salget vil kunne påbegyndes.

NOTER

				Note
Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)				5
Materielle anlægsaktiver				6
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juni 2023.....	1.481.954		1.130.526	
Tilgang.....	24.038		123.008	
Afgang.....	-308.418		0	
Kostpris 31. maj 2024.....	1.197.574		1.253.534	
Af- og nedskrivninger 1. juni 2023.....	424.837		290.881	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-76.419		0	
Årets afskrivninger	278.011		233.510	
Af- og nedskrivninger 31. maj 2024.....	626.429		524.391	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024.....	571.145		729.143	
Finansielle anlægsaktiver				7
kr.		Kapitalandele i dattervirksomh der	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juni 2023.....	7.854		587.542	
Tilgang.....	0		0	
Kostpris 31. maj 2024.....	7.854		587.542	
Værdireguleringer 1. juni 2023.....	-7.854		0	
Værdireguleringer 31. maj 2024.....	-7.854		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024.....	0		587.542	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)				
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	
Sommer-Savex Poland Sp. Z o.o., Gdansk, Polen	-	-	90 %	
Langfristede gældsforpligtelser				8
kr.	31/5 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/5 2023 gæld i alt
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	0	0	0	6.783.903
Selskabsskat.....	0	0	0	681.228
Anden gæld, indefrosne feriepenge.....	366.077	0	366.077	353.697
	366.077	0	366.077	7.818.828

NOTER

Note

Eventualposter mv.

9

Selskabet har indgået leasingaftaler. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 1 og 23 måneder og en samlet forpligtelse på 499 tkr.

Selskabet har ved endt leasing forpligtet sig til at anvise en køber til det leasede udstyr svarende til en samlet forpligtelse på 400 tkr.

Selskabet har indgået lejekontrakt med binding fra 3 - 54 måneder svarende til en forpligtelse på 4.689 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 Line Hjort Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Selskabet har stillet kaution for bankgæld i Line Hjort Holding ApS.

Til sikring af bankgæld er der taget virksomhedspant svarende til 22.220 tkr. i varelagre, simple fordringer og driftsmidler og driftsmateriel med en regnskabsmæssig værdi på i alt 11.352 tkr.

Der er pantsætningsforbud i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser hvis regnskabsmæssige værdi ultimo året udgør:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... 2.840.611

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sommer-Savex A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B .

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver indeholder primært personaleomkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser og it-projekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser og it-projekter afskrives over 5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 7 år.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 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

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.