



Tlf.: 89 22 30 00
silkeborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Papirfabrikken 34
DK-8600 Silkeborg
CVR-nr. 20 22 26 70

KEN PEDERSEN HOLDING APS
HAGEMANNSVEJ 10, 8600 SILKEBORG
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. marts 2020

Ken Pedersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Noter..... | 11-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Ken Pedersen Holding ApS Hagemannsvej 10 8600 Silkeborg |
| | CVR-nr.: 27 18 50 37 Stiftet: 2. juni 2003 Hjemsted: Silkeborg Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019 |
| Direktion | Ken Pedersen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg |
| Pengeinstitut | Jyske Bank Vestergade 8-10 8600 Silkeborg |
| Advokat | Brockstedt-Kaalund Godthåbsvej 4 8600 Silkeborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Ken Pedersen Holding 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. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 13. marts 2020

Direktion:

Ken Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Ken Pedersen Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ken Pedersen Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugerne 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 regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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 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.

Silkeborg, den 13. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Dahl Jepsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32064

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2018/19 kr. | 2017/18 kr. |
|---|------|-----------------|-----------------|
| BRUTTOTAB | | -15.224 | -1.139 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -11.648 | -12.480 |
| DRIFTSRESULTAT | | -26.872 | -13.619 |
| Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksom- heder..... | 1 | -474.711 | -141.317 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 0 | 141 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -9.476 | -28.655 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -511.059 | -183.450 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -150.343 | 6.231 |
| ÅRETS RESULTAT | | -661.402 | -177.219 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 110.600 | 108.000 |
| Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode..... | | -474.711 | -141.317 |
| Overført resultat..... | | -297.291 | -143.902 |
| I ALT | | -661.402 | -177.219 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 0 | 11.648 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 0 | 11.648 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 8.893.597 | 9.579.710 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 2.294.572 | 2.083.170 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 11.188.169 | 11.662.880 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 11.188.169 | 11.674.528 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 2.495.260 | 5.661.784 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 9.489 | 1.942 |
| Andre tilgodehavender..... | | 146.990 | 371.990 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 169.031 | 53.032 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 43.278 | 257.510 |
| Tilgodehavender..... | | 2.864.048 | 6.346.258 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | | 2.655 | 3.734 |
| Værdipapirer..... | | 2.655 | 3.734 |
| Likvide beholdninger..... | | 45.644 | 239.056 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 2.912.347 | 6.589.048 |
| AKTIVER..... | | 14.100.516 | 18.263.576 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| PASSIVER | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital..... | | 400.000 | 400.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode..... | | 3.548.108 | 4.022.819 |
| Overført overskud..... | | 8.178.973 | 8.476.264 |
| Forslag til udbytte..... | | 110.600 | 108.000 |
| EGENKAPITAL..... | 5 | 12.237.681 | 13.007.083 |
| Kortfristet del af langfristet gæld..... | 6 | 0 | 258.702 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 11.001 | 11.001 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 314.035 | 87.786 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag..... | | 38.678 | 0 |
| Anden gæld..... | | 1.499.121 | 4.899.004 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 1.862.835 | 5.256.493 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 1.862.835 | 5.256.493 |
| PASSIVER..... | | 14.100.516 | 18.263.576 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Medarbejderforhold | 9 | | |

NOTER

| | 2018/19 kr. | 2017/18 kr. | Note |
|--|--|--|-----------|
| Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder | | | 1 |
| Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder..... | -686.113 | -497.272 | |
| Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder..... | 211.402 | 355.955 | |
| | -474.711 | -141.317 | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -599 | -4.001 | |
| Regulering skat vedrørende tidligere år..... | 158.489 | 25 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -7.547 | -2.255 | |
| | 150.343 | -6.231 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. oktober 2018..... | | 62.400 | |
| Kostpris 30. september 2019..... | | 62.400 | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018..... | | 50.752 | |
| Årets afskrivninger | | 11.648 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2019..... | | 62.400 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019..... | | 0 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | Kapitalandele i dattervirksom- heder | Kapitalandele i associerede virk- somheder | |
| Kostpris 1. oktober 2018..... | 6.558.700 | 1.081.360 | |
| Kostpris 30. september 2019..... | 6.558.700 | 1.081.360 | |
| Opskrivninger 1. oktober 2018..... | 3.021.010 | 1.001.810 | |
| Årets opskrivninger | -686.113 | 211.402 | |
| Opskrivninger 30. september 2019..... | 2.334.897 | 1.213.212 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019..... | 8.893.597 | 2.294.572 | |
| Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.) | | | |
| Navn og hjemsted | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel |
| Silkeborg Slagteren A/S, Silkeborg..... | 6.602.526 | -711.427 | 90 % |
| Ejendomsselskabet Ken Pedersen Silkeborg ApS, Silkeborg..... | 3.347.720 | 31.027 | 100 % |
| Den Rullende Pølsemand ApS, Silkeborg..... | 48.842 | -73.137 | 90 % |

NOTER

| | | | | | | Note |
|--|----------------------|--|---------------------|----------------------|-----------------------|----------|
| Finansielle anlægsaktiver (fortsat) | | | | | | 4 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.) | | | | | | |
| Navn og hjemsted | | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel | | |
| Silkeborg Ejendomsinvest ApS, Silkeborg..... | | 4.642.182 | 475.843 | 50 % | | |
| Egenkapital | | | | | | 5 |
| | Anpartskapital | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt | |
| Egenkapital 1. oktober 2018.... | 400.000 | 4.022.819 | 8.476.264 | 108.000 | 13.007.083 | |
| Betalt udbytte..... | | | | -108.000 | -108.000 | |
| Forslag til resultatdisponering.. | | -474.711 | -297.291 | 110.600 | -661.402 | |
| Egenkapital 30. september 2019..... | 400.000 | 3.548.108 | 8.178.973 | 110.600 | 12.237.681 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | | 6 |
| | 30/9 2019 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/9 2018 gæld i alt | Kortfristet del primo | |
| Selskabsskat..... | 0 | 0 | 0 | 258.702 | 258.702 | |
| | 0 | 0 | 0 | 258.702 | 258.702 | |
| Eventualposter mv. | | | | | | 7 |
| <i>Støtterklæring</i> | | | | | | |
| Selskabet har afgivet hensigterklæring om økonomisk støtte til tilknyttede- og associerede virksomheder, herunder disses tilknyttede og associerede virksomheder omhandlende midlertidige udlån til fortsat drift samt tilbageholdenhed med afviklings- og indfrielseskrav af lån og løbende mellemværender således finansiering for det kommende år i disse virksomheder er sikret. | | | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | | | |
| Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 kr. pr. balancedagen. | | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | | 8 |
| Selskabet kautionerer for alt bankmellemværende med Jyske Bank i dattervirksomhederne Silkeborg Slagteren A/S og Ejendomsselskabet Ken Pedersen Silkeborg ApS. | | | | | | |
| Selskabet kautionerer for alt bankmellemværende med Handelsebanken i virksomheden Silkeborg Ejendomsinvest ApS. | | | | | | |

NOTER**Note****Medarbejderforhold**

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:
1 (2017/18: 1)

9

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ken Pedersen Holding ApS for 2018/19 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**Andre driftsindtægter**

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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**Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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..... | 3-8 år | 0-30 % |

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, 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.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.