

Danish Coffee ApS

**Scandiasporet 37
8930 Randers**

CVR-nr. 31 16 68 88

Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 16. november 2023

Thomas Remmer Larsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023	7
Balance pr. 30. juni 2023	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Danish Coffee ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 12. september 2023

Direktion

Thomas Remmer Larsen

Bestyrelse

Lars Bendix

Thomas Remmer Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Danish Coffee ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Danish Coffee ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vort 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 vor 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.
- 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

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

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 12. september 2023

Andersen Revision
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 32 32 67 06

Hans Peter Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32181

Selskabsoplysninger

Selskabet	Danish Coffee ApS Scandiasporet 37 8930 Randers
	Hjemmeside: www.kaffeagenterne.dk
	CVR-nr.: 31 16 68 88
	Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
	Stiftet: 3. januar 2008
	Hjemsted: Randers
Bestyrelse	Lars Bendix Thomas Remmer Larsen
Direktion	Thomas Remmer Larsen
Revision	Andersen Revision Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Vestervangsvej 14 8800 Viborg
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Østergade 6-8 9550 Mariager

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er import af råkaffe, bearbejdning af råkaffe samt salg af kaffe og tilbehør, herunder engrossalg og salg til eksport samt hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er indregnet udskudt skatteaktiv i balancen pr. 30. juni 2023 på t.kr 366. Det er ledelsens vurdering, at der i det kommende år vil genereres et skattemæssigt resultat, der muliggør udnyttelsen af dette aktiv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på kr. 1.277.251, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en negativ egenkapital på kr. 338.018.

Ledelsen anser årets resultat for meget utilfredsstillende.

Resultatet af årets drift udviser et væsentligt underskud. Selskabet har negativ egenkapital, dog er en del af den registrerede gæld vedrørende selskabsdeltagere og ledelse. Vedrørende likviditeten føres der løbende forhandling med det tilknyttede pengeinstitut om sikring af tilstrækkelige kreditfaciliteter i fremtiden ligesom driften fremadrettet forventes at bidrage positivt. Endvidere har selskabets kapitalejere tilkendegivet, at de understøtter selskabets behov for likviditet i det kommende regnskabsår. Ledelsen forventer positiv resultat og likviditet i det kommende regnskabsår og ud fra en samlet betragtning aflægger ledelsen årsregnskabet som en going concern.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/2023</u> kr.	<u>2021/2022</u> t.kr.
Bruttofortjeneste		1.195.512	1.874
Personaleomkostninger	3	<u>-2.153.570</u>	<u>-1.752</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		-958.058	122
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-491.911</u>	<u>-218</u>
Resultat før finansielle poster		-1.449.969	-96
Finansielle indtægter		14.720	20
Finansielle omkostninger		<u>-194.295</u>	<u>-88</u>
Resultat før skat		-1.629.544	-164
Skat af årets resultat	4	<u>352.293</u>	<u>-2</u>
Årets resultat		<u>-1.277.251</u>	<u>-166</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-1.277.251</u>	<u>-166</u>
		<u>-1.277.251</u>	<u>-166</u>

Balance pr. 30. juni 2023

	Note	2022/23 kr.	2021/22 t.kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		116.437	154
Erhvervede patenter		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	116.437	154
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	198.362	261
Produktionsanlæg	6	456.710	608
Indretning af lejede lokaler	6	930.035	920
Materielle anlægsaktiver		1.585.107	1.789
Deposita		107.724	108
Finansielle anlægsaktiver		107.724	108
Anlægsaktiver i alt		1.809.268	2.051
Færdigvarer og handelsvarer		1.874.415	2.884
Varebeholdninger		1.874.415	2.884
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		365.456	313
Andre tilgodehavender		17.935	21
Udskudt skatteaktiv		366.142	14
Selskabsskat		29.000	0
Periodeafgrænsningsposter		56.620	77
Tilgodehavender		835.153	425
Likvide beholdninger		98.407	92
Omsætningsaktiver i alt		2.807.975	3.401
Aktiver i alt		4.617.243	5.452

Balance pr. 30. juni 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125
Overført resultat		-463.018	814
Egenkapital		-338.018	939
Banker		550.000	750
Leasingforpligtelser		301.951	403
Langfristede gældsforpligtelser	7	851.951	1.153
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	301.015	321
Banker		1.633.888	1.081
Leverandører af varer og tjenesteydelser		530.611	656
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		610.559	600
Selskabsskat		0	85
Anden gæld		1.027.237	617
Kortfristede gældsforpligtelser		4.103.310	3.360
Gældsforpligtelser i alt		4.955.261	4.513
Passiver i alt		4.617.243	5.452
Leje- og leasingforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført re- sultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	814.233	939.233
Årets resultat	0	-1.277.251	-1.277.251
Egenkapital 30. juni 2023	<u>125.000</u>	<u>-463.018</u>	<u>-338.018</u>

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er indregnet udskudt skatteaktiv i balancen pr. 30. juni 2023 på t.kr 366. Det er ledelsens vurdering, at der i de kommende år vil genereres et skattemæssigt resultat, der muliggør udnyttelsen af dette aktiv.

2 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Resultatet af årets drift udviser et væsentligt underskud. Selskabet har negativ egenkapital, dog er en del af den registrerede gæld vedrørende selskabsdeltagere og ledelse. Vedrørende likviditeten føres der løbende forhandling med det tilknyttede pengeinstitut om sikring af tilstrækkelige kreditfaciliteter i fremtiden ligesom driften fremadrettet forventes at bidrage positivt. Endvidere har selskabets kapitalejere tilkendegivet, at de understøtter selskabets behov for likviditet i det kommende regnskabsår. Ledelsen forventer positiv resultat og likviditet i det kommende regnskabsår og ud fra en samlet betragtning aflægger ledelsen årsregnskabet som en going concern.

	<u>2022/2023</u> kr.	<u>2021/2022</u> t.kr.
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.006.390	1.501
Pensioner	108.770	212
Andre omkostninger til social sikring	<u>38.410</u>	<u>39</u>
	<u>2.153.570</u>	<u>1.752</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>5</u>	<u>5</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-352.293	-30
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>0</u>	<u>32</u>
	<u>-352.293</u>	<u>2</u>

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingspro- jekter	Erhvervede patenter
Kostpris 1. juli 2022	282.028	50.000
Kostpris 30. juni 2023	282.028	50.000
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	128.145	50.000
Årets afskrivninger	37.446	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	165.591	50.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	116.437	0

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Produktions- anlæg	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2022	1.187.012	815.600	1.021.172
Tilgang i årets løb	35.000	0	215.902
Afgang i årets løb	-13.000	0	0
Kostpris 30. juni 2023	1.209.012	815.600	1.237.074
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	925.826	207.770	101.518
Årets afskrivninger	97.824	151.120	205.521
Årets af- og nedskrivninger på afhændede ak- tiver	-13.000	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	1.010.650	358.890	307.039
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	198.362	456.710	930.035
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	0	456.710	0

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2022	Gæld 30. juni 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	950.000	750.000	200.000	0
Leasingforpligtelser	523.471	402.966	101.015	0
	1.473.471	1.152.966	301.015	0

8 Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3 år og 10 mdr.		1.144.000	1.276
--	--	-----------	-------

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer/varedebitorer, lagerbeholdning, driftsmidler/inventar samt immaterielle rettigheder efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant) for 2.400 t.kr.. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 30. juni 2023 t.kr. 3.485.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Danish Coffee ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

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 8 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg	5 år	16 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, måles til dagsværdi på balancedagen. Finansielle aktiver med et fast udløbstidspunkt, som ledelsen forventer at beholde til udløb, måles til amortiseret kostpris, og nedskrives til en lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

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