



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

SUPERSPAR EBBERUP APS

EBBERUPVEJ 75, 5631 EBBERUP

ÅRSRAPPORT

1. MARTS 2021 - 28. FEBRUAR 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. juli 2022

Marlene Larsen

CVR-NR. 31 57 56 21

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. marts 2021 - 28. februar 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Superspar Ebberup ApS Ebberupvej 75 5631 Ebberup
	CVR-nr.: 31 57 56 21 Stiftet: 25. juni 2008 Kommune: Assens Regnskabsår: 1. marts 2021 - 28. februar 2022
Direktion	Marlene Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Dalumvej 54 B 5250 Odense SV

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. marts 2021 - 28. februar 2022 for Superspar Ebberup 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. 28. februar 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. marts 2021 - 28. februar 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebberup, den 29. juni 2022

Direktion:

Marlene Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Superspar Ebberup ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Superspar Ebberup ApS for regnskabsåret 1. marts 2021 - 28. februar 2022, 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. 28. februar 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. marts 2021 - 28. februar 2022 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Odense, den 29. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil. Selskabet drift af dagligvareforretningen er solgt pr. 1. maj 2022, hvorefter selskabets aktivitet primært består i drift af udlejningsejendom.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på 1.063 tkr. og selskabets balance pr. 28. februar 2022 udviser en egenkapital på 7.509 tkr.

Den verserende krise pga. Covid-19 har indtil nu ikke påvirket virksomhedens økonomi negativt, og det forventes den heller ikke at gøre fremadrettet. Virksomheden følger Sundhedsstyrelsens anbefalinger og har indrettet sig herefter uden nævneværdige gener for virksomhedens drift og økonomi.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. MARTS - 28. FEBRUAR

	Note	2021/22 kr.	2020/21 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		6.853.256	7.702
Personaleudgifter.....	1	-4.678.414	-4.620
Afskrivninger.....		-622.579	-539
DRIFTSRESULTAT		1.552.263	2.543
Renteindtægter.....	2	170	2
Renteudgifter.....	3	-198.395	-146
RESULTAT FØR SKAT		1.354.038	2.399
Skat af årets resultat.....	4	-290.544	-529
ÅRETS RESULTAT		1.063.494	1.870
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.500.000	1.500
Overført resultat.....		-436.506	370
I ALT		1.063.494	1.870

BALANCE 28. FEBRUAR

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Goodwill.....		465.000	542
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	465.000	542
Grunde og bygninger.....		14.661.203	13.911
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.440.049	517
Materielle anlægsaktiver.....	6	16.101.252	14.428
Depositum.....		172.800	166
Finansielle anlægsaktiver.....	7	172.800	166
ANLÆGSAKTIVER.....		16.739.052	15.136
Varelager.....		2.137.969	2.181
Varebeholdninger.....		2.137.969	2.181
Tilgodehavende fra salg.....		276.885	125
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	458
Andre tilgodehavender.....		648.725	1.180
Periodeafgrænsningsposter.....		236.003	23
Tilgodehavender.....		1.161.613	1.786
Likvider.....		518.737	1.248
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.818.319	5.215
AKTIVER.....		20.557.371	20.351

BALANCE 28. FEBRUAR

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Anpartskapital.....		1.000.000	1.000
Overført overskud.....		5.009.018	5.445
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.500.000	1.500
EGENKAPITAL.....		7.509.018	7.945
Hensættelse til udskudt skat.....		1.796.241	1.702
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.796.241	1.702
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.470.361	4.167
KFI Erhvervsdrivende Fond.....		56.031	165
Feriepengeindefrysning.....		142.849	141
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	3.669.241	4.473
Gæld til realkreditinstitutter.....		696.661	692
Gæld til pengeinstitutter.....		3.216.956	1.179
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.179.249	2.127
Gæld til tilknyttede selskaber.....		219.672	0
Selskabsskat.....		196.538	541
Anden gæld.....		628.610	1.692
Periodeafgrænsningsposter.....		445.185	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.582.871	6.231
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		11.252.112	10.704
PASSIVER.....		20.557.371	20.351
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. marts 2021.....	1.000.000	5.445.524	1.500.000	7.945.524
Forslag til resultatdisponering.....		-436.506	1.500.000	1.063.494
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-1.500.000	-1.500.000
Egenkapital 28. februar 2022.....	1.000.000	5.009.018	1.500.000	7.509.018

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 tkr.	Note
Personaleudgifter			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	13	12	
Løn og gager.....	4.169.440	4.142	
Pensioner.....	232.253	214	
Andre omkostninger til social sikring.....	154.907	142	
Andre personaleomkostninger.....	121.814	122	
	4.678.414	4.620	
Renteindtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	170	2	
	170	2	
Renteudgifter			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	198.395	146	
	198.395	146	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	196.538	541	
Regulering af udskudt skat.....	94.006	-12	
	290.544	529	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. marts 2021.....		1.550.000	
Kostpris 28. februar 2022.....		1.550.000	
Afskrivninger 1. marts 2021.....		1.007.500	
Årets afskrivninger		77.500	
Afskrivninger 28. februar 2022.....		1.085.000	
Regnskabsmæssig værdi 28. februar 2022.....		465.000	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
			Grunde og bygninger		
Kostpris 1. marts 2021.....		17.478.521		6.076.837	
Tilgang.....		1.055.826		1.083.211	
Kostpris 28. februar 2022.....		18.534.347		7.160.048	
Af- og nedskrivninger 1. marts 2021.....		3.566.473		5.559.813	
Årets afskrivninger		306.671		160.186	
Af- og nedskrivninger 28. februar 2022.....		3.873.144		5.719.999	
Regnskabsmæssig værdi 28. februar 2022.....		14.661.203		1.440.049	
Finansielle anlægsaktiver					7
				Depositum	
Kostpris 1. marts 2021.....				172.800	
Kostpris 28. februar 2022.....				172.800	
Regnskabsmæssig værdi 28. februar 2022.....				172.800	
Langfristede gældsforpligtelser					8
	28/2 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	28/2 2021 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	4.167.022	696.661	633.479	4.858.732	
KFI Erhvervsdrivende Fond.....	161.031	105.000	0	260.121	
Feriepengeindefrysning.....	142.849	0	0	141.259	
	4.470.902	801.661	633.479	5.260.112	
Eventualposter mv.					9
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 68 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 2.459 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 M/J Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut 4.167 tkr., er der givet pant i ejendommen Ebberupvej 75, Ebberup, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 12.761 tkr.

Til sikkerhed for virksomhedens engagement med pengeinstitut er deponeret følgende: Ejerpantebreve på i alt nom. 3.850 tkr. med pant i ejendommene Ebberupvej 75, Ebberup, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 12.761 tkr.

Ejerpantebreve på i alt nom. 1.000 tkr. med pant i ejendommene Ebberupvej 80, Ebberup, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 918 tkr.

Ejerpantebreve på i alt nom. 500 tkr. med pant i ejendommene Ebberupvej 82, Ebberup, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 981 tkr.

Skadesløsbrev på nom. 700 tkr. med pant i ejendommen Ebberupvej 75 Ebberup, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 11.369 tkr.

Skadesløsbrev på nom. 3.000 tkr. som virksomhedspant ifølge tinglysningslovens § 47 c vedrørende debitorer, varelager, driftsmateriel og goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 4.320 tkr.

Til sikkerhed for virksomhedens engagement med Dagrofa Logistik A/S er deponeret følgende: Skadesløsbrev på nom. 1.000 tkr. som virksomhedspant ifølge tinglysningslovens § 47 c vedrørende debitorer, varelager, driftsmateriel og goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 4.320 tkr.

Til sikkerhed for virksomhedens engagement med KFI Erhvervsdrivende Fond er deponeret følgende:

Skadesløsbrev på nom. 550 tkr. som virksomhedspant ifølge tinglysningslovens § 47 c vedrørende driftsinventar og driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 1.440 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Superspar Ebberup ApS for 2021/22 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.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2020 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke var i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Lønrefusioner skulle indgå i regnskabsposten "Andre driftsindtægter".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021 og bevirker, at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med DKK 240.000 og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er forøget med DKK 240.000. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2020. Egenkapitalen og balancesummen for 2020 er ikke påvirket.

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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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
Bygninger.....	50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 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

Deposita 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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

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 acontoskatte.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.