



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

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

HVIDEVAREHUSET MIDDELFART APS

ALSVEJ 1, 5500 MIDDELFART

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. juni 2024

René Høyer

CVR-NR. 34 05 64 55

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Hvidevarehuset Middelfart ApS Alsvej 1 5500 Middelfart
	CVR-nr.: 34 05 64 55 Stiftet: 22. november 2011 Kommune: Middelfart Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	René Høyer
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Langelandsvej 6 5500 Middelfart
Pengeinstitut	Nordfyns Bank Østergade 40 5500 Middelfart

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Hvidevarehuset Middelfart 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 27. juni 2024

Direktion:

René Høyer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Hvidevarerhuset Middelfart ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hvidevarerhuset Middelfart ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningen i noten "Oplysninger om usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har behov for forlængede og forhøjede kreditforhold hos en kerneleverandør samt tilpasning af arbejdskapital for, at sikre selskabets fortsatte drift. Dette forhold sammen med de i noten "Oplysninger om usikkerhed ved going concern" øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er 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.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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 27. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Konrad Hedelund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42789

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er salg af hvidevarer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er negativt påvirket, af bla. rentestigningerne i samfundet der har påvirket afsætningen af hvidevarer i privatsegmentet hvilket er fortsat ind i regnskabsåret for 2024. Selskabet har i regnskabsåret foretaget tilpasning af sine omkostninger der først har effekt primo 2025. På denne baggrund forventer ledelsen et underskud for regnskabsåret 2024, men et mindre overskud i 2025.

Selskabet har igennem sit søsterselskab RR Hvidevarer ApS i de sidste to regnskabsår opstartet en projektaktivitet der forventes, i overensstemmelse med forecast og budget, at medføre stigende aktivitet i selskabet og at bidrage positivt til selskabets resultater fremadrettet.

Selskabets fortsatte drift er således betinget af opretholdelse og midlertidig udvidelse af kredit hos kerneleverandør samt tilpasning af selskabets arbejdskapital. Der er knyttet en væsentlig usikkerhed hertil, men det er ledelsens opfattelse, at kredit til kerneleverandør midlertidig kan udvides og opretholdes samt tilpasning af arbejdskapital er muligt så den løbende drift for Hvidevarehuset Middelfart ApS kan opretholdes og ledelsen har således aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje. Der henvises iøvrigt til omtale i note benævnt "Usikkerhed ved going concern".

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.621.675	2.155.138
Personaleomkostninger.....	1	-1.659.929	-1.952.998
Af- og nedskrivninger.....		-195.043	-116.491
Andre driftsomkostninger.....		-19.300	0
DRIFTSRESULTAT		-252.597	85.649
Andre finansielle indtægter.....	2	25.576	23.509
Andre finansielle omkostninger.....	3	-174.563	-122.530
RESULTAT FØR SKAT		-401.584	-13.372
Skat af årets resultat.....	4	31.537	-1.800
ÅRETS RESULTAT		-370.047	-15.172
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-370.047	-15.172
I ALT		-370.047	-15.172

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		298.857	207.842
Indretning af lejede lokaler.....		391.636	497.858
Materielle anlægsaktiver.....	5	690.493	705.700
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		75.000	75.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	75.000	75.000
ANLÆGSAKTIVER.....		765.493	780.700
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		3.335.126	2.893.230
Varebeholdninger.....		3.335.126	2.893.230
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.994.671	1.681.614
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		52.495	10.168
Andre tilgodehavender.....		345.887	18.734
Periodeafgrænsningsposter.....		128.891	211.724
Tilgodehavender.....		2.521.944	1.922.240
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		95.000	95.000
Værdipapirer og kapitalandele.....		95.000	95.000
Likvide beholdninger.....		18.008	1.324
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.970.078	4.911.794
AKTIVER.....		6.735.571	5.692.494

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		1.391.424	1.761.471
EGENKAPITAL.....		1.471.424	1.841.471
Hensættelse til udskudt skat.....		1.444	32.345
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.444	32.345
Banklån.....		196.308	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	196.308	0
Gæld til pengeinstitutter.....		486.521	610.603
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.238.938	2.562.991
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		967.988	163.009
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		32.831	110.918
Anden gæld.....		340.117	371.157
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.066.395	3.818.678
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		5.262.703	3.818.678
PASSIVER.....		6.735.571	5.692.494
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	10		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	80.000	1.761.471	1.841.471
Forslag til resultatdisponering.....		-370.047	-370.047
Egenkapital 31. december 2023.....	80.000	1.391.424	1.471.424

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	5	
Løn og gager.....	1.416.082	1.696.520	
Pensioner.....	228.333	241.664	
Andre omkostninger til social sikring.....	15.514	14.814	
	1.659.929	1.952.998	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	25.576	21.918	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	1.591	
	25.576	23.509	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	174.563	122.530	
	174.563	122.530	
Skat af årets resultat			4
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-636	0	
Regulering af udskudt skat.....	-30.901	1.800	
	-31.537	1.800	
Materielle anlægsaktiver			5
	kr.	kr.	
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023.....	289.365	595.471	
Tilgang.....	255.920	35.216	
Afgang.....	-160.000	0	
Kostpris 31. december 2023.....	385.285	630.687	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	81.523	112.913	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-64.000	0	
Årets afskrivninger	68.905	126.138	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	86.428	239.051	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	298.857	391.636	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					6
				Lejededesitum og andre tilgodehavender	
kr.					
Kostpris 1. januar 2023.....				75.000	
Kostpris 31. december 2023.....				75.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....				75.000	
Langfristede gældsforpligtelser					7
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Banklån.....	196.308	0	30.000	0	
	196.308	0	30.000	0	
Eventualposter mv.					8
Eventualforpligtelser					
Selskabet husleje udgør 300 tkr. årligt. Lejemålet er uopsigeligt indtil 30. juni 2026 og har en restløbetid på 30 mdr. Herefter kan lejemålet opsiges med 6 måneders varsel.					
Selskabet har indgået leasingaftaler. Kontrakterne har en restløbetid på 30-32 måneder.					
Selskabet har en årlig forpligtelse på 118 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 JRH 2020 ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					9
Virksomhedspant på driftsmateriel, varelager og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser 1 mio. kr. stillet overfor Nordfyns Bank for alt mellemværende.					

NOTER**Note****Oplysninger om usikkerhed ved going concern****10**

Årets resultat er negativt påvirket, af bla. rentestigningerne i samfundet der har påvirket afsætningen af hvidevarer i privatsegmentet hvilket er fortsat ind i regnskabsåret for 2024. Selskabet har i regnskabsåret foretaget tilpasning af sine omkostninger der først har effekt primo 2025. På denne baggrund forventer ledelsen et underskud for regnskabsåret 2024, men et mindre overskud i 2025.

Selskabet har igennem sit søsterselskab RR Hvidevarer ApS i de sidste to regnskabsår opstartet en projektaktivitet der forventes, i overensstemmelse med forecast og budget, at medføre stigende aktivitet i selskabet og at bidrage positivt til selskabets resultater fremadrettet.

Selskabets fortsatte drift er således betinget af opretholdelse og midlertidig udvidelse af kredit hos kerneleverandør samt tilpasning af selskabets arbejdskapital. Der er knyttet en væsentlig usikkerhed hertil, men det er ledelsens opfattelse, at kredit til kerneleverandør midlertidig kan udvides og opretholdes samt tilpasning af arbejdskapital er muligt så den løbende drift for Hvidevarehuset Middelfart ApS kan opretholdes og ledelsen har således aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje. Der henvises iøvrigt til omtale i ledelsesberetningen.

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**11**

Selskabet har et skatteaktiv i form af fremførbare skattemæssige underskud. Andelen af underskud er indregnet med 50 %, da det forventes, at 50 % kan anvendes indenfor en 3 års periode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hvidevarehuset Middelfart ApS for 2023 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

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.

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. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår 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 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 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.....	5-10 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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Varebeholdninger

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

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

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

Nettorealisationsværdien 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

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. 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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.