



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

LAST STUDIO A/S
HÅNDVÆRKERVEJ 4, 6270 TØNDER
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. maj 2024

Claus Tygesen

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.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Last Studio A/S Håndværkervej 4 6270 Tønder
	CVR-nr.: 38 92 57 84 Stiftet: 11. september 2017 Kommune: Tønder Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Thomas Rosenvold Tygesen, formand Claus Tygesen Nicklas Pilgaard Morbjerg Lasse Løgstrup Jespersen Thomas Tygesen
Direktion	Lasse Løgstrup Jespersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Last Studio 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tønder, den 15. maj 2024

Direktion:

Lasse Løgstrup Jespersen

Bestyrelse:

Thomas Rosenvold Tygesen
Formand

Claus Tygesen

Nicklas Pilgaard Morbjerg

Lasse Løgstrup Jespersen

Thomas Tygesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Last Studio A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Last Studio A/S 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.

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.

Esbjerg, den 15. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mikael Grosbøl
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33707

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive design- og handelsvirksomhed samt hermed beslægtet virksomhed

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.800.255	5.585.221
Personaleomkostninger.....	1	-7.609.127	-7.488.074
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-243.029	-172.850
DRIFTSRESULTAT		-3.051.901	-2.075.703
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		-6.086.641	-1.572.863
Andre finansielle indtægter.....		10.666	131.082
Øvrige finansielle omkostninger.....		-944.351	-558.054
RESULTAT FØR SKAT		-10.072.227	-4.075.538
Skat af årets resultat.....	2	0	-63.054
ÅRETS RESULTAT		-10.072.227	-4.138.592
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdi metode.....		0	-8.147.387
Overført resultat.....		-10.072.227	4.008.795
I ALT		-10.072.227	-4.138.592

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede varemærker		2.834	9.634
Immaterielle anlægsaktiver	3	2.834	9.634
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		733.848	715.077
Materielle anlægsaktiver	4	733.848	715.077
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		23.343.579	32.517.570
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		52.484	41.587
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		597.357	656.879
Finansielle anlægsaktiver	5	23.993.420	33.216.036
ANLÆGSAKTIVER		24.730.102	33.940.747
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.439.459	4.035.906
Varebeholdninger		1.439.459	4.035.906
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		686.392	2.188.759
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		576.378	293.274
Afledte finansielle instrumenter.....	6	61.175	0
Andre tilgodehavender.....		46.481	10.817
Periodeafgrænsningsposter.....		260.580	215.653
Tilgodehavender		1.631.006	2.708.503
Likvide beholdninger		4.753.026	2.264.658
OMSÆTNINGSAKTIVER		7.823.491	9.009.067
AKTIVER		32.553.593	42.949.814

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....	7	800.000	625.000
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.....		61.175	0
Overført resultat.....		12.900.827	9.920.404
EGENKAPITAL.....		13.762.002	10.545.404
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		10.885.864	15.450.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	10.885.864	15.450.000
Gæld til pengeinstitutter.....		38.430	3.855.497
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		436.666	952.972
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.246.207	5.551.782
Gæld til virksomhedssdeltagere og ledelse.....		4.697.988	4.932.573
Anden gæld.....		1.486.436	1.661.586
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.905.727	16.954.410
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		18.791.591	32.404.410
PASSIVER.....		32.553.593	42.949.814
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overkurs ved emission	Dagsværdi-reserve for regnskabs-mæssig sikring	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	625.000	0	0	9.920.404	10.545.404
Forslag til resultatdisponering.....				-10.072.227	-10.072.227
Transaktioner med ejere					
Kapitalforhøjelse.....	175.000	12.840.000			13.015.000
Andre lovpligtige bindinger					
Valutakursreguleringer.....				11.608	11.608
Andre reg. af indre værdi.....				201.042	201.042
Overførsler					
Overført overkurs.....		-12.840.000		12.840.000	0
Bevæg. dagsværdireserver					
Årets værdiregulering.....			61.175		61.175
Egenkapital 31. december 2023.....	800.000	0	61.175	12.900.827	13.762.002

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	15	14	
Løn og gager	7.083.625	7.206.860	
Pensioner	394.353	202.217	
Andre omkostninger til social sikring	131.149	78.997	
	7.609.127	7.488.074	
Skat af årets resultat			2
Regulering skat vedrørende tidligere år	0	86.054	
Regulering af udskudt skat	0	-23.000	
	0	63.054	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Erhvervede varemærker	
Kostpris 1. januar 2023		41.933	
Kostpris 31. december 2023		41.933	
Afskrivninger 1. januar 2023		32.299	
Årets afskrivninger		6.800	
Afskrivninger 31. december 2023		39.099	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		2.834	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023		975.993	
Tilgang		318.000	
Afgang		-63.000	
Kostpris 31. december 2023		1.230.993	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		260.916	
Årets afskrivninger		236.229	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		497.145	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		733.848	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				5
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Andre værdipapirer og kapitalandele	Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....	62.443.046	38.931	682.379	
Tilgang.....	2.200.000	0	26.511	
Afgang.....	0	0	-86.033	
Kostpris 31. december 2023.....	64.643.046	38.931	622.857	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	-29.925.476	2.656	-25.500	
Valutakursregulering.....	11.608	-2.908	0	
Udloddet resultat	-5.500.000	0	0	
Årets resultat	-6.086.641	0	0	
Årets værdireguleringer	0	13.805	0	
Egenkapitalbevægelser.....	201.042	0	0	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	-41.299.467	13.553	-25.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	23.343.579	52.484	597.357	
 Afledte finansielle instrumenter				 6
Selskabet har indgået valutaterminskontrakter til sikring af 1.800 t. NOK. Kontrakten er indgået til sikring af selskabets tilgodehavender og likvide beholdninger i udenlandsk valuta.				
 Aktiekapital				 7
aktiekapitalen er fordelt således:				
A-aktier, 3.750 stk. a nom. 1 kr.....		3.750	0	
B-aktier, 796.250 stk. a nom. 1 kr.....		796.250	625.000	
		800.000	625.000	
 Langfristede gældsforpligtelser				 8
	31/12 2023 gæld i alt	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	10.885.864	0	15.450.000	
	10.885.864	0	15.450.000	

NOTER

			Note
Eventualposter mv.			9
Eventualforpligtelser			
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser			
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt.....	1.939.205	2.423.642	
	1.939.205	2.423.642	
<p>Selskabet hæfter solidarisk med fællesregistrerede koncernvirksomheder for den samlede momsforpligtelse. Den samlede momsforpligtelse udgjorde 962 t.kr. pr. 31.12.2023.</p>			
<p>Hæftelse i sambeskatningen</p> <p>Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.</p>			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			10
<p>Selskabet kautionerer for Ca'Shott A/S og Bianco Footwear A/S bankmellemværende. Bankgælden udgør på balancetidspunktet samlet 4.168 t.kr.</p>			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Last Studio A/S 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 lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige 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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... 5 år

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets 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 overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Kapitalandele i dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er unoterede.

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.

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.

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

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 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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominal værdi.