



Canett Furniture 2018 A/S

Jupitervej 16
7620 Lemvig
CVR-nr. 39781204

Årsrapport 01.10.2019 - 30.09.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.02.2021

Jan Snogdal
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	7
Balance pr. 30.09.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Canett Furniture 2018 A/S

Jupitervej 16

7620 Lemvig

CVR-nr.: 39781204

Hjemsted: Lemvig

Regnskabsår: 01.10.2019 - 30.09.2020

Bestyrelse

Svend Østergaard Pedersen, formand

Jan Snogdal

Claus Rokkjær Thomassen

Jesper Johansen

Bjarke Østergaard Pedersen

Direktion

Claus Sjælland Nørgaard, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020 for Canett Furniture 2018 A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 26.02.2021

Direktion

Claus Sjølland Nørgaard

adm. dir.

Bestyrelse

Svend Østergaard Pedersen

formand

Jan Snogdal

Claus Rokkjær Thomassen

Jesper Johansen

Bjarke Østergaard Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Canett Furniture 2018 A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Canett Furniture 2018 A/S for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020, 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. 30.09.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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.

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.

Aalborg, den 26.02.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet består af engroshandel med møbler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 2.872 t.kr. mod et underskud sidste år på 703 t.kr. Resultatet vurderes af ledelsen som værende som forventet.

Der er i årets løb gennemført kapitalforhøjelse, hvor egenkapitalen er forøget med 8,1 mio. kr.

Den ene halvdel af kapitalforhøjelsen er ydet som en kontant kapitalforhøjelse, mens den anden halvdel er ydet som gældskonvertering.

Udbruddet og spredning af Covid-19 har primo 2020 har påvirket regnskabsåret i marts – maj, hvor selskabet har benyttet sig af statens hjælpepakke til lønkompensation, men har siden genåbningen medført en stigende efterspørgsel og positiv udvikling på hovedmarkederne i Skandinavien.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Siden regnskabsafslutningen er der foretaget en række restruktureringer i selskabets ledelse og fokus, som har haft en positiv indflydelse på både væksten og indtjeningen, så selskabets står stærkere.

Den 2. bølge af Covid-19, der for alvor startede efter regnskabsafslutningen har haft begrænset indflydelse på selskabets hovedmarked, men har specielt på hjemmemarkedet medført en opbremsning i væksten.

De gennemførte restruktureringer, har sammen med opstramningerne i processer, omkostninger og lagerstyringen medført, at selskabets likviditetsberedskab er styrket væsentlig, så modstandskraften for udsving i markederne er væsentlig styrket.

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	4.150.214	7.664.465
Personaleomkostninger	2	(7.031.445)	(7.831.390)
Af- og nedskrivninger		(440.433)	(384.859)
Driftsresultat		(3.321.664)	(551.784)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		184.353	200.441
Andre finansielle indtægter	3	46.842	23.135
Andre finansielle omkostninger	4	(618.482)	(587.575)
Resultat før skat		(3.708.951)	(915.783)
Skat af årets resultat	5	837.176	212.509
Årets resultat		(2.871.775)	(703.274)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(2.871.775)	(703.274)
Resultatdisponering		(2.871.775)	(703.274)

Balance pr. 30.09.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.228.061	1.607.248
Materielle aktiver	6	1.228.061	1.607.248
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		434.794	250.441
Finansielle aktiver	7	434.794	250.441
Anlægsaktiver		1.662.855	1.857.689
Fremstillede varer og handelsvarer		14.317.642	7.586.889
Forudbetalinger for varer		1.039.422	1.250.140
Varebeholdninger		15.357.064	8.837.029
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.452.145	2.961.484
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.336.645	1.230.911
Udskudt skat		709.136	0
Andre tilgodehavender		252.938	37.225
Tilgodehavende skat		292.782	264.968
Periodeafgrænsningsposter		212.797	168.390
Tilgodehavender		7.256.443	4.662.978
Likvide beholdninger		17.686	22.162
Omsætningsaktiver		22.631.193	13.522.169
Aktiver		24.294.048	15.379.858

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		500.000	400.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		169.358	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		384.794	0
Overført overskud eller underskud		4.040.157	(703.274)
Egenkapital		5.094.309	(303.274)
Udskudt skat		0	52.459
Hensatte forpligtelser		0	52.459
Gæld til realkreditinstitutter		1.775.732	2.259.164
Bankgæld		2.575.466	0
Leasingforpligtelser		198.242	248.868
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	4.327.050
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.287.613	0
Anden gæld		504.443	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	8.341.496	6.835.082
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	1.146.828	223.110
Bankgæld		3.571.695	4.538.153
Modtagne forudbetalinger fra kunder		137.270	381.649
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.023.712	253.385
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.882.126
Anden gæld	9	4.978.738	1.517.168
Kortfristede gældsforpligtelser		10.858.243	8.795.591
Gældsforpligtelser		19.199.739	15.630.673
Passiver		24.294.048	15.379.858
Finansielle instrumenter	10		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	400.000	0	0	(703.274)	(303.274)
Kapitalforhøjelse	100.000	0	0	8.000.000	8.100.000
Værdireguleringer	0	217.125	0	0	217.125
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(47.767)	0	0	(47.767)
Årets resultat	0	0	384.794	(3.256.569)	(2.871.775)
Egenkapital ultimo	500.000	169.358	384.794	4.040.157	5.094.309

Virksomhedskapitalen består af to kapitalklasser fordelt på 500.000 stk. med en nominel værdi på 1 kr. pr. stk.

A-aktier: 100.000 stk. - nominel værdi 100.000 kr.

B-aktier: 400.000 stk. - nominel værdi 400.000 kr.

Primo regnskabsåret var virksomhedskapitalen ikke fordelt på flere kapitalklasser.

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Indregnet under bruttofortjenesten indgår som andre driftsindtægter modtaget lønkomensation på 360 t.kr.

2 Personaleomkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Gager og lønninger	5.997.540	6.799.682
Pensioner	889.252	933.227
Andre omkostninger til social sikring	144.653	98.481
	7.031.445	7.831.390
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	15	14

3 Andre finansielle indtægter

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	23.920	23.135
Renteindtægter i øvrigt	22.922	0
	46.842	23.135

4 Andre finansielle omkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	128.436	342.018
Renteomkostninger i øvrigt	380.203	111.332
Øvrige finansielle omkostninger	109.843	134.225
	618.482	587.575

5 Skat af årets resultat

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Aktuel skat	(27.814)	(264.968)
Ændring af udskudt skat	(809.362)	52.459
	(837.176)	(212.509)

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	1.992.107
Tilgange	61.246
Afgange	(75.000)
Kostpris ultimo	1.978.353
Af- og nedskrivninger primo	(384.859)
Årets afskrivninger	(392.933)
Tilbageførsel ved afgang	27.500
Af- og nedskrivninger ultimo	(750.292)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.228.061

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	50.000
Kostpris ultimo	50.000
Opskrivninger primo	200.441
Andel af årets resultat	184.353
Opskrivninger ultimo	384.794
Regnskabsmæssig værdi ultimo	434.794

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Ejendomsselskabet Jupitervej 16C ApS	Lemvig	ApS	100

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018/19 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019/20 kr.	Restgæld efter 5 år 2019/20 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	483.600	137.517	1.775.732	570.637
Bankgæld	604.800	0	2.575.466	0
Leasingforpligtelser	58.428	85.593	198.242	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	0	3.287.613	0
Anden gæld	0	0	504.443	0
	1.146.828	223.110	8.341.496	570.637

Langfristet anden gæld består af indefrosne feriepenge.

9 Anden gæld

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Moms og afgifter	1.244.206	168.246
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.035.391	286.663
Feriepengeforpligtelser	0	451.984
Anden gæld i øvrigt	2.699.141	610.275
	4.978.738	1.517.168

Anden gæld stiger i året som følge af udskudte betalingsfrister på A-skat mv. samt optaget moms lån i forbindelse med covid-19 hjælpepakker. Feriepengeforpligtelser er i år klassificeret som langfristet forpligtelse. Anden gæld i øvrigt består af skyldige kundebonus o.lign. samt Covid-19 hjælpepakker.

10 Finansielle instrumenter

Selskabet har indgået valutaswaps til sikring af pengestrømme i USD. Markedsværdien udgør pr. balancedagen 217 t.kr. indregnet under andre tilgodehavender. Der er sikret for i alt 51.180 t.kr. Regulering af markedsværdien er indregnet under egenkapitalen.

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.217.653	1.201.125
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	540.000	540.000

12 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld og Vækstfonden er deponeret ejerpantebrev nom. 11.000 t.kr. i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdning og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 19.998 t.kr. (2018/19: 12.155 t.kr.).

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og renteindtægter fra tilgodehavender fra salg af og tjenesteydelser.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle forpligtelser.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.