



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

HOLST SKO A/S
TORVEGADE 24, 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2022

Lars Flemming Schultz Hansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Holst Sko A/S Torvegade 24 7100 Vejle
	CVR-nr.: 50 66 74 13
	Stiftet: 18. december 1974
	Kommune: Vejle
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Arne Løvbjerg, formand Niels Flemming Lærkeborg Hansen Lars Flemming Schultz Hansen
Direktion	Lars Flemming Schultz Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Holst Sko 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. januar - 31. december 2022 ikke skal revideres. Bestyrelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 30. juni 2022

Direktion:

Lars Flemming Schultz Hansen

Bestyrelse:

Arne Løvbjerg
Formand

Niels Flemming Lærkeborg
Hansen

Lars Flemming Schultz Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Holst Sko A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Holst Sko A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

Vejle, den 30. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Lau
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32054

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er detailvirksomhed med salg af sko og beslægtede varer gennem multibrand butikker i Danmark.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et skatteaktiv på 99 tkr., som dels består af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver og dels vedrørende skattemæssigt underskud. Ledelsen vurderer, at det indregnede udskudte skatteaktiv vil komme til anvendelse indenfor de kommende 3-5 år på baggrund af væsentligt forbedret indtjening samt udjævning af regnskabs- og skattemæssige forskelsværdier.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for 2021 blev et samlet underskud på 171 tkr. efter skat, hvilket er utilfredsstillende. Årets resultat er påvirket af nedlukninger i forbindelse med Covid 19 pandemien.

Selskabet har som en del af den løbende planlægning og styring udarbejdet drifts- og likviditetsbudget i overensstemmelse med selskabets sædvanlige budgetprocedurer. Det budgetterede resultat og den budgetterede økonomiske stilling anses for at være den mest sandsynlige udvikling for virksomheden, og det er ledelsens vurdering at budgettet som helhed kan opfyldes.

Ejerkredsen har stillet den nødvendige likviditet til rådighed til investeringer og drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Det er på nuværende tidspunkt uvist hvorledes krigen i Ukraine vil påvirke det generelle forbrug samt sourcing af varer. Den deraf afledte samfundsøkonomiske krise rammer naturligvis ligeledes Holst sko A/S og alle fremtidige politiske såvel som økonomiske foranstaltninger vil kunne afstedkomme finansielle risici knyttet til den daglige drift og aktiviteter. Dette forventes ikke at være truende for selskabet.

Ligeledes følges den omtale selskabets leverandører får i forbindelse med krigen i Ukraine tæt. Som følge heraf vil indkøbet fra enkelte leverandører fremad sættes i bero.

Alle nuværende aktiviteter giver dog ikke anledning til ekstraordinære finansielle risici ligesom det forventes at det nuværende likviditetsberedskab er fuldt tilstrækkeligt.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	7.420.200	5.515.951
Personaleomkostninger.....	2	-7.770.599	-7.911.626
Af- og nedskrivninger.....		-113.288	-124.674
DRIFTSRESULTAT		-463.687	-2.520.349
Andre finansielle indtægter.....	3	215.859	1.150.021
Andre finansielle omkostninger.....	4	-86.588	-236.472
RESULTAT FØR SKAT		-334.416	-1.606.800
Skat af årets resultat.....	5	163.120	627.542
ÅRETS RESULTAT		-171.296	-979.258
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-171.296	-979.258
I ALT		-171.296	-979.258

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Biler.....		333	4.333
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		28.530	19.570
Indretning af lejede lokaler.....		290.132	383.580
Materielle anlægsaktiver.....		318.995	407.483
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		333.136	332.618
Finansielle anlægsaktiver.....		333.136	332.618
ANLÆGSAKTIVER.....		652.131	740.101
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		6.242.007	6.606.823
Varebeholdninger.....		6.242.007	6.606.823
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		79.466	218.791
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		4.544.147	3.012.681
Udskudte skatteaktiver.....		99.000	0
Andre tilgodehavender.....		99.017	232.334
Tilgodehavende selskabsskat.....		64.120	1.368.191
Periodeafgrænsningsposter.....		3.010	2.922
Tilgodehavender.....		4.888.760	4.834.919
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		0	550.556
Værdipapirer.....		0	550.556
Likvide beholdninger.....		38.735	133.862
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		11.169.502	12.126.160
AKTIVER.....		11.821.633	12.866.261

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiekapital.....		550.000	550.000
Overført overskud.....		1.066.386	1.237.683
EGENKAPITAL.....		1.616.386	1.787.683
Anden gæld.....		439.086	495.026
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	439.086	495.026
Gæld til pengeinstitutter.....		2.178.571	3.135.527
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.552.434	3.062.976
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		5.290	951.592
Anden gæld.....		4.029.866	3.433.457
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.766.161	10.583.552
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.205.247	11.078.578
PASSIVER.....		11.821.633	12.866.261
Eventualposter mv.	7		
Forudsætninger for fortsat drift	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	550.000	1.237.682	1.787.682
Forslag til resultatdisponering.....		-171.296	-171.296
Egenkapital 31. december 2021.....	550.000	1.066.386	1.616.386

NOTER

				Note
Særlige poster				1
Selskabet har modtaget 1.669 tkr. fra hjælpepakkerne i forbindelse med COVID-19, fordi butikkerne var lukket. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.				
		2021	2020	
		kr.	kr.	
COVID-19 hjælpepakker.....	1.669.102		679.904	
	1.669.102		679.904	
Personaleomkostninger				2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:				
		26	28	
Løn og gager.....	7.102.458		7.235.351	
Pensioner.....	400.561		437.918	
Andre omkostninger til social sikring.....	267.580		238.357	
	7.770.599		7.911.626	
Andre finansielle indtægter				3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....				
	143.163		143.163	
Finansielle indtægter i øvrigt.....				
	72.696		1.006.858	
	215.859		1.150.021	
Andre finansielle omkostninger				4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....				
	20.654		81.226	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....				
	65.934		155.246	
	86.588		236.472	
Skat af årets resultat				5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....				
	-64.120		-1.352.542	
Regulering af udskudt skat.....				
	-99.000		725.000	
	-163.120		-627.542	
Langfristede gældsforpligtelser				6
	31/12 2021	Afdrag	Restgæld	31/12 2020
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Anden gæld.....	439.086	0	439.086	495.026
	439.086	0	439.086	495.026

NOTER**Note****Eventualposter mv.****7**

Selskabet har et skattemæssigt underskud til fremførsel, som ikke er indregnet i balancen, da det ikke vurderes at kunne udnyttes inden for en periode på 3-5 år. Værdien af det skattemæssige underskud udgør 424 tkr.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftale med en gennemsnitlig månedlig leasingydelse på 2 tkr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 1 måned med en samlet restleasingydelse på 22 tkr.

Selskabet har indgået huslejekontrakt på 4 lejemål med en årlig ydelse på 3.870 tkr. og en samlet restlejepligtelse på 2.065 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 Holst Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Forudsætninger for fortsat drift**8**

Selskabet har som en del af den løbende planlægning og styring udarbejdet drifts- og likviditetsbudget i overensstemmelse med selskabets sædvanlige budgetprocedurer. Det budgetterede resultat og den budgetterede økonomiske stilling anses for at være den mest sandsynlige udvikling for virksomheden, og det er ledelsens vurdering at budgettet som helhed kan opfyldes.

Ejerkredsen stiller den nødvendige likviditet til rådighed til investeringer og drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Holst Sko A/S for 2021 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 indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt 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	Restværdi
Biler.....	7 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-20 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.

Leasingkontrakter

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet med fradrag af nedskrivninger til anslåede nettorealisationsværdier.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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 låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.