



J.G. Cold Stores

Elmedalsvej 5, 4200 Slagelse

CVR-nr. 28 86 12 65

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2024**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. juni 2025

Liselotte Hostrup Gøtze
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for J.G. Cold Stores.

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 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 23. juni 2025

Direktion

Liselotte Hostrup Gøtze

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i J.G. Cold Stores

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for J.G. Cold Stores for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til årsregnskabets note 1, hvoraf fremgår, at selskabet forventer at de igangsatte driftsforbedrende tiltag medvirker til positive resultater. Det er ledelsens vurdering, at et driften forbedres, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet momsangivelser til SKAT efter fristens udløb, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Sorø, den 23. juni 2025

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Christian Hansen
statsautoriseret revisor
mne33313

Selskabsoplysninger

Selskabet	J.G. Cold Stores Elmedalsvej 5 4200 Slagelse CVR-nr.: 28 86 12 65 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2024 Stiftet: 23. juni 2005 Hjemsted: Slagelse
Direktion	Liselotte Hostrup Gøtze
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Storgade 24A 4180 Sorø

Ledelsesberetning

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et underskud på kr. 601.124, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på kr. 4.095.926.

Selskabet har igangsat en række driftsforbedrende tiltag i løbet af året og selskabets drift er forbedret væsentligt i året. Effekten af disse tiltag fortsætter i det kommende regnskabsår, hvor selskabet forventer overskud.

Likviditetsmæssigt har selskabets ejere tilført selskabet 2.200 t.kr. i året. Gæld til selskabsdeltagere udgør 9.283 t.kr. pr. 31. december 2024. Selskabets ejere og eksterne långivere har herudover stillet ydet selskabet ansvarlige lån der udgør 7.000 t.kr. pr. 31. december 2024. Gæld til selskabsdeltagere og ansvarlige lån udgør i alt 16.283 t.kr. pr. 31. december 2024 og der er givet renteaftale for regnskabsåret og det kommende regnskabsår.

De ansvarlige lån og regnskabsposten, gæld til selskabsdeltagere og ledelse, forbedrer selskabets kapitalgrundlag væsentligt.

Selskabets likviditet er fortsat stram og den fortsatte drift er afhængig af, at selskabet opnår den forventede driftsforbedring.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		7.439.732	7.128.965
Personaleomkostninger	2	-6.587.908	-7.308.178
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		851.824	-179.213
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.045.996	-1.519.118
Resultat før finansielle poster		-194.172	-1.698.331
Finansielle indtægter	3	1.735	566.054
Finansielle omkostninger	4	-573.276	-668.300
Resultat før skat		-765.713	-1.800.577
Skat af årets resultat	5	164.589	384.000
Årets resultat		-601.124	-1.416.577
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-601.124	-1.416.577
		-601.124	-1.416.577

Balance 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	6	33.835.110	33.100.164
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	606.608	649.765
Materielle anlægsaktiver		34.441.718	33.749.929
Anlægsaktiver i alt		34.441.718	33.749.929
Færdigvarer og handelsvarer		1.147.221	1.364.017
Varebeholdninger		1.147.221	1.364.017
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.593.117	2.213.462
Andre tilgodehavender		177.620	66.186
Periodeafgrænsningsposter		111.744	0
Tilgodehavender		1.882.481	2.279.648
Likvide beholdninger		1.073.569	26.117
Omsætningsaktiver i alt		4.103.271	3.669.782
Aktiver i alt		38.544.989	37.419.711

Balance 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		3.970.926	4.572.050
Egenkapital		4.095.926	4.697.050
Hensættelse til udskudt skat		1.880.411	2.045.000
Hensatte forpligtelser i alt		1.880.411	2.045.000
Ansvarlig lånekapital		7.000.000	7.000.000
Gæld til realkreditinstitutter		10.198.905	10.685.814
Leverandører af varer og tjenesteydelser		204.173	0
Anden gæld		131.907	200.810
Langfristede gældsforpligtelser	7	17.534.985	17.886.624
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	1.104.627	473.379
Kreditinstitutter		0	1.970.281
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.217.172	1.437.195
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		9.283.547	7.185.348
Anden gæld		1.182.269	764.013
Periodeafgrænsningsposter		1.246.052	960.821
Kortfristede gældsforpligtelser		15.033.667	12.791.037
Gældsforpligtelser i alt		32.568.652	30.677.661
Passiver i alt		38.544.989	37.419.711
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	125.000	4.572.050	4.697.050
Årets resultat	0	-601.124	-601.124
Egenkapital 31. december	125.000	3.970.926	4.095.926

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et underskud på 601 t.kr, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på 4.096 t.kr.

Selskabet har igangsat en række driftsforbedrende tiltag i løbet af året og selskabets drift er forbedret væsentligt i året. Effekten af disse tiltag fortsætter i det kommende regnskabsår, hvor selskabet forventer overskud.

Likviditetsmæssigt har selskabets ejere tilført selskabet 2.200 t.kr. i året. Gæld til selskabsdeltagere udgør 9.283 t.kr. pr. 31. december 2024. Selskabets ejere og eksterne långivere har herudover stillet ydet selskabet ansvarlige lån der udgør 7.000 t.kr. pr. 31. december 2024. Gæld til selskabsdeltagere og ansvarlige lån udgør i alt 16.283 t.kr. pr. 31. december 2024 og der er givet renteafkald for regnskabsåret og det kommende regnskabsår.

De ansvarlige lån og regnskabsposten, gæld til selskabsdeltagere og ledelse, forbedrer selskabets kapitalgrundlag væsentligt.

Selskabets likviditet er fortsat stram og den fortsatte drift er afhængig af, at selskabet opnår den forventede driftsforbedring.

	2024 kr.	2023 kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	5.815.032	6.448.455
Pensioner	608.360	664.015
Andre omkostninger til social sikring	164.516	195.708
	6.587.908	7.308.178
 Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	 13	 15
 3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	1.735	566.054
	1.735	566.054

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	573.276	668.300
	573.276	668.300
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-164.589	-384.000
	-164.589	-384.000
6 Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og byg- ninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris 1. januar	51.580.176	5.565.376
Tilgang i årets løb	1.665.283	130.000
Afgang i årets løb	0	-461.565
Kostpris 31. december	53.245.459	5.233.811
Af- og nedskrivninger 1. januar	18.480.012	4.915.611
Årets afskrivninger	930.337	115.659
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-404.067
Af- og nedskrivninger 31. december	19.410.349	4.627.203
Regnskabsmæssig værdi 31. december	33.835.110	606.608

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Ansvarlig lånekapital	7.000.000	7.000.000	0	0
Gæld til realkreditinstitutter	11.159.193	10.685.814	486.909	8.108.056
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	778.169	573.996	0
Anden gæld	200.810	175.629	43.722	0
	18.360.003	18.639.612	1.104.627	8.108.056

2024 kr.	2023 kr.
-------------	-------------

8 Leje- og leasingforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.
Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	460.587	460.587
Mellem 1 og 5 år	725.402	1.092.578
	1.185.989	1.553.165

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

Noter

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 10.686, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør t.kr. 33.835.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 13.936, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på i alt t.kr. 12.804 deponeret til sikkerhed for bankgæld, mens ejerpantebreve på i alt t.kr. 1.132 er i selskabets besiddelse.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftsmateriel, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt varebeholdninger efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2024 t.kr. 3.347.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J.G. Cold Stores for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2024 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrasket i nettoomsætningen.

Lejeindtægter vedrørende frysehusleje indregnes i den periode de vedrører.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, , realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 poster direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsbygninger	15-40 år	13 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsevne.

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 efter 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, så forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.