

Urania Cykler A/S

Gammel Kongevej 1
1610 København V
CVR-nr. 10 66 24 78

Årsrapport 2019/20

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 28. februar 2021

Dirigent

Peter Møllerup

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober - 30. september	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Urania Cykler A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 28. februar 2021

Direktionen

Peter Mollerup

Bestyrelsen

Benny Mollerup Jensen
Formand

Peter Mollerup

John Mollerup Jensen

Revisors erklæring

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Urania Cykler A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Urania Cykler A/S for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 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 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.

Revisors erklæring

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)

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.

Søborg, den 28. februar 2021

2talRevision

Registreret revisionsfirma
CVR-nr. 20935790

Jan Christensen
registreret revisor
MNE.nr.: mne23138

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Urania Cykler A/S
Gammel Kongevej 1
1610 København V

CVR-nr.	10 66 24 78
Stiftelsesdato:	1. februar 1987
Hjemstedskommune:	København
Regnskabsår:	1. oktober 2019 - 30. september 2020

Bestyrelse

Benny Møllerup Jensen
Peter Møllerup
John Møllerup Jensen

Direktion

Peter Møllerup

Revisor

2talRevision
Registreret revisionsfirma
Medlem af FSR • danske revisorer
Generatorvej 37
2860 Søborg

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 28. februar 2021 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i salg af cykler og cykeltilbehør samt drift af cykelværksted.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2019/20, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

Beskrivelse af udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Den hastige spredning af COVID-19 i Danmark og resten af verden i vinteren og foråret 2020 nødvendiggjorde en række restriktioner fra de danske myndigheders side, der potentielt kan få store samfundsøkonomiske konsekvenser.

Selskab har været berørt af restriktionerne, og måtte i foråret 2020 hjemsende en række medarbejdere. Samlet set har selskabet dog ikke oplevet en omsætningstilbagegang i regnskabsåret 2019/20 som følge af COVID-19 og den delvise nedlukning af Danmark. Regeringen iværksatte som konsekvens af nedlukningen understøttende initiativer i form af hjælpepakker, og selskabet har ansøgt og modtaget lønkomensation for hjemsendte medarbejdere i foråret 2020.

Nedlukningen af detailhandlen fra årsskiftet 2020/21 har imidlertid medført, at selskabet har haft forbud for at holde åbent - indtil videre i januar og februar måned 2021. Ledelsen forventer at denne nedlukning vil påvirke selskabets omsætning, resultat og likviditet for det kommende regnskabsår negativt, men det er ledelsens forventning, at de økonomiske støttetiltag som Regeringen har forlænget vil understøtte selskabets drift i et omfang, så den nødvendige likviditet til servicering af selskabets forpligtelser forventes at kunne tilvejebringes. Ledelsen aflægger derfor årsrapporten med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Bortset fra den ovenfor omtalte nedlukning af Danmark i januar og februar 2021, er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Bruttoresultat	5.420.143	3.849.639
1 Personaleomkostninger	-3.320.879	-2.816.044
Af- og nedskrivninger	-32.394	-32.394
Andre driftsomkostninger	0	-73.529
Resultat af ordinær drift	2.066.870	927.672
2 Finansielle omkostninger	-23.644	-13.728
Resultat før skat	2.043.226	913.944
3 Skat af årets resultat	-452.685	-193.714
ÅRETS RESULTAT	1.590.541	720.230
Der foreslås fordelt således:		
Overført resultat til næste år	1.590.541	
Resultatdisponering i alt	1.590.541	

Balance

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
4 Indretning af lejede lokaler	17.333	25.907
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	128.248	152.068
Materielle anlægsaktiver i alt	145.581	177.975
Andre værdipapirer og kapitalandele	12.630	12.630
Andre (langfristede) tilgodehavender	593.934	492.313
Deposita	121.666	121.613
Finansielle anlægsaktiver i alt	728.230	626.556
ANLÆGSAKTIVER I ALT	873.811	804.531
Handelsvarer	3.013.605	2.861.067
Varebeholdninger i alt	3.013.605	2.861.067
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	581.535	495.447
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	108.118
Andre tilgodehavender	60.633	156.467
Periodeafgrænsningsposter	77.783	81.452
Tilgodehavender i alt	719.951	841.484
Likvide beholdninger	3.962.526	1.817.997
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	7.696.082	5.520.548
AKTIVER I ALT	8.569.893	6.325.079

Balance

Passiver

Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital	1.100.000	1.100.000
Overført resultat	2.361.824	771.283
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500.000
EGENKAPITAL I ALT	3.461.824	2.371.283
Hensættelser til udskudt skat	8.007	10.106
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	8.007	10.106
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.091.094	2.833.634
Gæld til tilknyttede virksomheder	332.762	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag	463.471	223.829
Anden gæld	1.169.614	834.296
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	43.121	51.931
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.100.062	3.943.690
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	5.100.062	3.943.690
PASSIVER I ALT	8.569.893	6.325.079

5 Særlige poster

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Egenkapitalopgørelse

	2020	2019
	kr.	kr.
Virksomhedskapital		
Saldo primo	1.100.000	1.100.000
Kapitalforhøjelse	0	0
Saldo ultimo	1.100.000	1.100.000
Overført resultat		
Saldo primo	771.283	551.052
Årets resultat	1.590.541	220.231
Saldo ultimo	2.361.824	771.283
Foreslået udbytte		
Saldo primo	500.000	400.000
Udbytte	0	500.000
Betalt udbytte	-500.000	-400.000
Saldo ultimo	0	500.000

Noter

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Gager og lønninger	3.124.252	2.663.777
Pensioner	133.717	101.504
Andre omkostninger til social sikring	62.910	50.763
	<u>3.320.879</u>	<u>2.816.044</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>9</u>	<u>8</u>
2 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til selskabsdeltagere og ledelse	1.714	3.420
Øvrige finansielle omkostninger	21.930	10.308
	<u>23.644</u>	<u>13.728</u>
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	454.784	220.880
Årets regulering af udskudt skat	-2.099	-27.166
	<u>452.685</u>	<u>193.714</u>

Noter

	Indretning lokaler kr.	Drifts- materiel kr.
	<u> </u>	<u> </u>
4 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	107.560	219.100
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Kostpris ultimo	<u>107.560</u>	<u>219.100</u>
Afskrivninger primo	81.653	67.032
Årets afskrivninger	8.574	23.820
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Afskrivninger ultimo	<u>90.227</u>	<u>90.852</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>17.333</u>	<u>128.248</u>

5 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinter- og tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
	<u> </u>	<u> </u>
Indtægter		
Lønkomensation, COVID-19	210.316	0
	<u>210.316</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Andre driftsindtægter (indgår i bruttofortjenesten)	210.316	0
	<u>210.316</u>	<u>0</u>

Noter

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernvirksomheder. Som koncernvirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, rente og royalties udgør 600 t.kr. pr. 31.12.2020. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet skadesløsbrev på 2.000 t.kr. med virksomhedspant omfattende tilgodehavender, varebeholdninger samt driftsmateriel og inventar til sikkerhed overfor kreditinstitutter.

Selskabet har deponeret 500 t.kr. indregnet under likvide beholdninger til sikkerhed for samhandel med indkøbskæde pr. 30.09.2020.

8 Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Der påhviler selskabet leje- og leasingforpligtelser for i alt 318 t.kr. opgjort som den nominelle værdi af fremtidige betalinger i uopsigelsesperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Urania Cykler A/S for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 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 regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste / Bruttotab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt ikke at vise nettoomsætningen og valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen i posten "Bruttofortjeneste" eller "Bruttotab".

Bruttoresultatet indeholder omsætningen med fradrag af omkostninger medgået til salget, andre driftsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen

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

Selskabet er sambeskattet med koncernselskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem selskaberne i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

Indretning af lejede lokaler, 5 år - restværdi 0-20%

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3 - 5 år - restværdi 0-50%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for straksafskrivning indregnes som omkostninger under andre eksterne omkostninger på anskaffelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Langfristede tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele, der består af indskudsbevis i indkøbsforening, måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris 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-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital – udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

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