



Tlf.: 63 21 60 00
svendborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Østre Havnevej 2, 2. sal
DK-5700 Svendborg
CVR-nr. 20 22 26 70

TREND BAZAAR A/S
BYGMESTERVEJ 23B, 5750 RINGE
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. december 2023

Zaki Liokouras

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Trend Bazaar A/S Bygmestervej 23B 5750 Ringe
	CVR-nr.: 18 58 15 07 Stiftet: 1. juli 1995 Kommune: Faaborg-Midtfyn Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Antonios Angelos Liokouras Yvonne Würtz Liokouras, formand Badia Else Würtz Liokouras Zaki Liokouras Nadja Liokouras
Direktion	Zaki Liokouras
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Østre Havnevej 2, 2. sal 5700 Svendborg
Pengeinstitut	Sparekassen Sjælland-Fyn Isefjor Allé 5 4300 Holbæk

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Trend Bazaar 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 21. december 2023

Direktion:

Zaki Liokouras

Bestyrelse:

Antonios Angelos Liokouras

Yvonne Würtz Liokouras
Formand

Badia Else Würtz Liokouras

Zaki Liokouras

Nadja Liokouras

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Trend Bazaar A/S

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Trend Bazaar A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til nærtstående til ledelsesmedlem

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en nærtstående til et ledelsesmedlem, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet er indfriet i regnskabsåret og fremgår derfor ikke af indeværende års tal.

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har ikke udskrevet og gemt balancer på tidspunktet for indberetning af moms. Forholdet er i strid med bogføringsloven.

Svendborg, den 21. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Maria Højborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44067

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er handel med møbler, brugskunst og lignende.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har haft overskud på kr. tkr. 582 i regnskabsåret. Ud fra en forventning om at overskuddet ville være på niveau med sidste års overskud på kr. tkr. 806, anses årets resultat for mindre tilfredsstillende. Resultatet er påvirket af situationen i Ukraine, som har medført inflation og stigende priser. Derudover har selskabet oplevet en nedgang i omsætningen i året.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.521.649	5.668.518
Personaleomkostninger.....	1	-3.499.683	-3.331.482
Af- og nedskrivninger.....		-432.422	-428.234
Andre driftsomkostninger.....		-8.254	-98.342
DRIFTSRESULTAT		1.581.290	1.810.460
Andre finansielle indtægter.....	2	34.710	68.828
Andre finansielle omkostninger.....	3	-867.785	-731.932
RESULTAT FØR SKAT		748.215	1.147.356
Skat af årets resultat.....	4	-165.542	-340.572
ÅRETS RESULTAT		582.673	806.784
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		582.673	806.784
I ALT		582.673	806.784

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		20.111.804	20.384.361
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		28.702	37.555
Indretning af lejede lokaler.....		0	19.681
Materielle anlægsaktiver.....	5	20.140.506	20.441.597
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		9.013	9.013
Finansielle anlægsaktiver.....	6	9.013	9.013
ANLÆGSAKTIVER.....		20.149.519	20.450.610
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		18.118.486	18.333.533
Forudbetaling for varer.....		410.341	230.510
Varebeholdninger.....		18.528.827	18.564.043
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		827.006	849.933
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		548.758	500.730
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	7	0	547.998
Andre tilgodehavender.....		195	4.000.282
Periodeafgrænsningsposter.....		61.079	120.018
Tilgodehavender.....		1.437.038	6.018.961
Likvide beholdninger.....		7.409	22.482
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		19.973.274	24.605.486
AKTIVER.....		40.122.793	45.056.096

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		651.000	651.000
Overført overskud.....		15.532.088	14.949.415
EGENKAPITAL.....		16.183.088	15.600.415
Hensættelse til udskudt skat.....		2.268.756	2.103.214
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.268.756	2.103.214
Gæld til realkreditinstitutter.....		11.467.669	11.999.105
Banklån.....		13.474	526.874
Feriepengeindefrysning.....		212.622	205.432
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	11.693.765	12.731.411
Kortfristet del af langfristet gæld.....		535.759	605.035
Gæld til pengeinstitutter.....		5.404.626	7.705.551
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		153.316	744.069
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.335.215	2.284.318
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		997.258	166.976
Anden gæld.....		1.551.010	3.115.107
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.977.184	14.621.056
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		21.670.949	27.352.467
PASSIVER.....		40.122.793	45.056.096
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	651.000	14.949.415	15.600.415
Forslag til resultatdisponering.....		582.673	582.673
Egenkapital 30. juni 2023.....	651.000	15.532.088	16.183.088

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	8	7	
Løn og gager.....	3.201.496	3.037.808	
Pensioner.....	210.147	175.889	
Andre omkostninger til social sikring.....	88.040	117.785	
	3.499.683	3.331.482	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	5.077	4.901	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	29.633	63.927	
	34.710	68.828	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	867.785	731.932	
	867.785	731.932	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	165.542	340.572	
	165.542	340.572	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2022.....	25.801.566	236.700	375.897
Tilgang.....	131.331	0	0
Kostpris 30. juni 2023.....	25.932.897	236.700	375.897
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	5.417.205	199.145	356.216
Årets afskrivninger	403.888	8.853	19.681
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	5.821.093	207.998	375.897
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	20.111.804	28.702	0
Finansielle anlægsaktiver			6
			Lejede depositum og andre tilgodehavender
Tilgang.....			9.013
Kostpris 30. juni 2023.....			9.013
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....			9.013

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)					6
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse					7
Lånet består af oprindelig fordring på kr. 500.000 og tilskrevne renter i henhold til selskabsloven på kr. 47.998 og er ydet til nærtstående til ledelsesmedlem. Lånet er forrentet iht. selskabsloven og er indfriet i regnskabsåret.					
Langfristede gældsforpligtelser					8
	30/6 2023	Afdrag	Restgæld	30/6 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	12.003.428	535.759	9.413.047	12.534.140	
Banklån.....	13.474	0	220.000	596.874	
Feriepengeindfrysning.....	212.622	0	0	205.432	
	12.229.524	535.759	9.633.047	13.336.446	
Eventualposter mv.					9
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 22 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 237 tkr.					
Hæftelse i sambeskatning					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat m.v.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Trend Bazaar Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					10
Til sikkerhed for bankgæld på i alt 5.404 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 12.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:					
		Regnskabsmæs-		Pantets nom.	
		sig værdi af		værdi eller	
		aktiver		restgæld	
		kr.		kr.	
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld:					
Driftmidler.....		75.952		0	
Varebeholdninger.....		18.188.486		0	
Tilgodehavende fra salg.....		827.006		0	
Pant i alt.....		0		12.000.000	
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter TDKK. 12.600 er der givet pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør TDKK 20.059. Herudover er der tinglyst ejerpantebrev med TDKK 4.300, som er deponeret som sikkerhed for gæld til Vækstfonden og Jyske Bank.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Trend Bazaar A/S for 2022/23 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Præsentation af resultatopgørelsen er ændret på følgende måder:

- Præsentationen af regnskabsposten "Vareforbrug" er ændret, således at regnskabsposten opdeles i regnskabsposterne "Ændring i lagre af færdigvarer" og "Varekøb". Der er sket tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede præsentation har ingen effekt på årets eller sidste års resultat, balancesum eller egenkapital.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt indtægter ved udlejning af lokaler.

Andre driftsomkostninger

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til færdigvarer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. 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, 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 af resultat

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

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	5-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-10 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.

Finansielle anlægsaktiver

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. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. 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 lånoptagelse 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.