



Inter-Gastro A/S

Midtager 18
2605 Brøndby
CVR-nr. 19783944

Årsrapport 01.10.2021 - 30.09.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
17.03.2023

Michael Kemp
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2021/22 | 7 |
| Balance pr. 30.09.2022 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2021/22 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Inter-Gastro A/S

Midtager 18

2605 Brøndby

CVR-nr.: 19783944

Hjemsted: Brøndby

Regnskabsår: 01.10.2021 - 30.09.2022

Bestyrelse

Aase Buch Poulsen, formand

Michael Kemp

Dorte Buck Kemp

Direktion

Michael Kemp, adm. direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 for Inter-Gastro A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 17.03.2023

Direktion

Michael Kemp

adm. direktør

Bestyrelse

Aase Buch Poulsen

formand

Michael Kemp

Dorte Buck Kemp

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Inter-Gastro A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Inter-Gastro A/S for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 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.

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

I strid med momsloven er momsindberetning og afregning af moms for maj 2022 ikke foretaget rettidigt til SKAT som følge heraf kan ledelsen ifalde ansvar.

København, den 17.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jens Sejer Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne14986

Torben Mortensen

Registreret revisor
MNE-nr. mne18040

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets vigtigste forretningsområder er salg af maskiner til brug i fødevarerindustrien samt service og salg af reservedele hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er opgjort til 1.619 t.kr. mod et overskud på 2.043 t.kr. året før. Selskabets balance viser en samlet aktivmasse på 43.393 t.kr. og en egenkapital på 8.449 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2021/22

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 22.869.275 | 20.281.896 |
| Distributionsomkostninger | | (6.976.430) | (4.996.634) |
| Administrationsomkostninger | | (12.606.140) | (11.913.849) |
| Driftsresultat | | 3.286.705 | 3.371.413 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | (139.867) | (10.639) |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 0 | 201.956 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | (891.130) | (822.120) |
| Resultat før skat | | 2.255.708 | 2.740.610 |
| Skat af årets resultat | 5 | (637.053) | (697.794) |
| Årets resultat | | 1.618.655 | 2.042.816 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | | 500.000 | 1.000.000 |
| Overført resultat | | 1.118.655 | 1.042.816 |
| Resultatdisponering | | 1.618.655 | 2.042.816 |

Balance pr. 30.09.2022

Aktiver

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 970.961 | 680.479 |
| Indretning af lejede lokaler | | 92.476 | 133.576 |
| Materielle aktiver | 6 | 1.063.437 | 814.055 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 87.769 | 62.312 |
| Andre tilgodehavender | | 750.265 | 750.265 |
| Finansielle aktiver | 7 | 838.034 | 812.577 |
| Anlægsaktiver | | 1.901.471 | 1.626.632 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 30.746.735 | 26.346.480 |
| Varebeholdninger | | 30.746.735 | 26.346.480 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 10.446.682 | 9.848.909 |
| Udskudt skat | 8 | 72.218 | 96.806 |
| Andre tilgodehavender | | 184.792 | 302.083 |
| Tilgodehavender | | 10.703.692 | 10.247.798 |
| Likvide beholdninger | | 41.421 | 2.699.799 |
| Omsætningsaktiver | | 41.491.848 | 39.294.077 |
| Aktiver | | 43.393.319 | 40.920.709 |

Passiver

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 7.449.488 | 6.330.833 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 500.000 | 1.000.000 |
| Egenkapital | | 8.449.488 | 7.830.833 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 2.500.000 | 0 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 580.338 | 16.764 |
| Anden gæld | | 3.558.966 | 1.524.167 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 6.639.304 | 1.540.931 |
| Bankgæld | | 5.975.707 | 5.200.000 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 376.619 | 1.071.640 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 12.187.552 | 7.320.076 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 870.990 | 3.855.565 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 32.127 | 0 |
| Anden gæld | | 8.861.532 | 14.101.664 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 28.304.527 | 31.548.945 |
| Gældsforpligtelser | | 34.943.831 | 33.089.876 |
| Passiver | | 43.393.319 | 40.920.709 |
| Personaleomkostninger | 1 | | |
| Af- og nedskrivninger | 2 | | |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabsåret kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|--|------------------|
| Egenkapital primo | 500.000 | 6.330.833 | 1.000.000 | 7.830.833 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (1.000.000) | (1.000.000) |
| Årets resultat | 0 | 1.118.655 | 500.000 | 1.618.655 |
| Egenkapital ultimo | 500.000 | 7.449.488 | 500.000 | 8.449.488 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2021/22 | 2020/21 |
|---|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 19.473.276 | 18.364.279 |
| Pensioner | 1.006.402 | 1.370.182 |
| Andre omkostninger til social sikring | 223.810 | 340.828 |
| | 20.703.488 | 20.075.289 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 42 | 43 |

2 Af- og nedskrivninger

| | 2021/22 | 2020/21 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 57.538 | 68.370 |
| | 57.538 | 68.370 |

3 Andre finansielle indtægter

| | 2021/22 | 2020/21 |
|------------------------|----------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Valutakursreguleringer | 0 | 201.956 |
| | 0 | 201.956 |

4 Andre finansielle omkostninger

| | 2021/22 | 2020/21 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 70.526 | 51.095 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 762.332 | 771.025 |
| Valutakursreguleringer | 58.272 | 0 |
| | 891.130 | 822.120 |

5 Skat af årets resultat

| | 2021/22 | 2020/21 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 597.102 | 16.764 |
| Ændring af udskudt skat | 24.588 | 698.163 |
| Regulering vedrørende tidligere år | 15.363 | (17.133) |
| | 637.053 | 697.794 |

6 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|--|--|
| Kostpris primo | 2.830.743 | 791.864 |
| Tilgange | 306.920 | 0 |
| Kostpris ultimo | 3.137.663 | 791.864 |
| Af- og nedskrivninger primo | (2.150.264) | (658.288) |
| Årets afskrivninger | (16.438) | (41.100) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (2.166.702) | (699.388) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 970.961 | 92.476 |

7 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i associerede virksomheder kr. | Andre tilgode- havender kr. |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|
| Kostpris primo | 2.299.930 | 750.265 |
| Kostpris ultimo | 2.299.930 | 750.265 |
| Nedskrivninger primo | (2.237.618) | 0 |
| Andel af årets resultat | 25.457 | 0 |
| Nedskrivninger ultimo | (2.212.161) | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 87.769 | 750.265 |

8 Udskudt skat

| | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Materielle aktiver | 72.218 | 96.806 |
| Udskudt skat i alt | 72.218 | 96.806 |

9 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr. |
|-----------------------------------|--|
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 2.500.000 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | 580.338 |
| Anden gæld | 3.558.966 |
| | 6.639.304 |

10 Eventualforpligtelser

Skattestyrelsen har indledt en sag mod selskabet, da de er af den opfattelse, at afregning af skatter og afgifter ikke er sket korrekt. Skattestyrelsens krav lyder på efterbetaling af 4.500 t.kr. ekskl. eventuelle tilskrevne renter samt eventuelle supplerende tillæg. Der er i årsregnskabet indregnet en hensættelse på 3.200 t.kr. modsvarende ledelsens vurdering af skyldig beløb inklusive renter og med fradrag for allerede betalte beløb.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med AADM ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter regnskabsårets vareforbrug, herunder sædvanlige lagernedskrivninger, og øvrige omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder løn og gager samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

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

Balancen**Materielle aktiver**

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

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

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

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden

maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

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

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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

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

Udskudt skat

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

goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.