

Guldsmed Nicolaisen ApS

Nørregade 60, 7500 Holstebro

CVR-nr. 20 19 65 05

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. april 2024.

Alexander Ørum
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Guldsmed Nicolaisen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 15. april 2024

Direktion

Alexander Ørum
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Guldsmed Nicolaisen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Guldsmed Nicolaisen ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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 revisorerers 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 revisorerers 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

Der henvises til ledelsesberetningen og note 1, hvor der er omtalt usikkerhed vedrørende ny bankaftale, som forventes indgået, men der er usikkerhed herom.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Der henvises til ledelsesberetningen og note 2 vedrørende omtale af usikkerhed vedrørende indregnet værdi af skatteaktiv på 224 t.kr., da der forventes fremtidig indtjening i selskabet - bl.a. på baggrund af, at der forventes indgået en fusion med Ulsted Ure & Smykker ApS i det kommende regnskabsår, men der er endnu ikke indgået endelig aftale herom, hvorfor det er forbundet med usikkerhed.

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.

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.

Holstebro, den 15. april 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Guldsmed Nicolaisen ApS Nørregade 60 7500 Holstebro
	Telefon: 30353129
	CVR-nr.: 20 19 65 05
	Stiftet: 26. juni 1997
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 27. regnskabsår
Direktion	Alexander Ørum, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Vestjysk Bank
Modervirksomhed	AX. Ørum Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at drive detailforretning med salg af ure, guld- og sølvsmykker mv.

Usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har kautionsret for moderselskabets og søsterselskabets bankgæld, der udgør i alt 6.642 t.kr. pr. 30. september 2023. Det forventes, at selskabet i det kommende regnskabsår fusionerer med Ulsted Ure & Smykker ApS, og der arbejdes pt. på indgåelse af en ny bankaftale vedrørende bl.a. afviklingen af bankgælden i moderselskabet, og der forventes indgået en sådan aftale, men der er usikkerhed herom.

Usikkerhed ved indregning eller måling

I balancen er der indregnet et udskudt skatteaktiv på 224 t.kr., da skatteaktivet forventes at kunne anvendes, da der forventes en fremtidig positiv indtjening i selskabet - bl.a. på baggrund af, at der forventes indgået en fusion med Ulsted Ure & Smykker ApS i det kommende regnskabsår, men der er endnu ikke indgået endelig aftale herom, hvorfor det er forbundet med usikkerhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et underskud på 296 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.205 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 6.418 t.kr. mod 6.396 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 22 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i varebeholdningerne, hvorimod der har været et fald i tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 2.280 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 35,5 % af de samlede aktiver på 6.418 t.kr., hvilket er et fald på 18,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	3.075.972	5.234.757
3 Personaleomkostninger	-3.411.729	-3.671.091
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-27.342	-11.215
Resultat før finansielle poster	-363.099	1.552.451
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	39.595	27.032
4 Finansielle omkostninger	-39.458	-22.435
Resultat før skat	-362.962	1.557.048
Skat af årets resultat	66.888	-351.645
Årets resultat	-296.074	1.205.403
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	875.000
Overføres til overført resultat	0	330.403
Disponeret fra overført resultat	-296.074	0
Disponeret i alt	-296.074	1.205.403

Balance 30. september

Aktiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
5	Indretning af lejede lokaler	49.256	76.598
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>49.256</u>	<u>76.598</u>
6	Deposita	118.515	109.348
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>118.515</u>	<u>109.348</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>167.771</u>	<u>185.946</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.528.296	4.916.252
	Varebeholdninger i alt	<u>5.528.296</u>	<u>4.916.252</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	33.269	4.292
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	230.703	1.020.312
	Udskudte skatteaktiver	224.471	0
	Andre tilgodehavender	95.289	54.967
	Periodeafgrænsningsposter	51.352	57.451
	Tilgodehavender i alt	<u>635.084</u>	<u>1.137.022</u>
	Likvide beholdninger	87.181	156.357
	Omsætningsaktiver i alt	<u>6.250.561</u>	<u>6.209.631</u>
	Aktiver i alt	<u>6.418.332</u>	<u>6.395.577</u>

Balance 30. september

Passiver	2023	2022
Note		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	2.154.618	2.450.692
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	875.000
Egenkapital i alt	2.279.618	3.450.692
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	2.112
Hensatte forpligtelser i alt	0	2.112
Gældsforpligtelser		
7 Anden gæld	183.350	183.350
Langfristede gældsforpligtelser i alt	183.350	183.350
Gæld til pengeinstitutter	574.412	309.451
Leverandører af varer og tjenesteydelser	321.003	318.711
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.503.221	58.593
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	6.396	3.184
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	688.489	933.352
Anden gæld	861.843	1.136.132
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.955.364	2.759.423
Gældsforpligtelser i alt	4.138.714	2.942.773
Passiver i alt	6.418.332	6.395.577
1 Usikkerhed om fortsat drift		
2 Usikkerhed ved indregning eller måling		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	2.120.289	1.500.000	3.745.289
Udloddet udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Overført via resultatdisponering	0	330.403	875.000	1.205.403
Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	2.450.692	875.000	3.450.692
Udloddet udbytte	0	0	-875.000	-875.000
Overført via resultatdisponering	0	-296.074	0	-296.074
	125.000	2.154.618	0	2.279.618

Noter

1. Usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har kationeret for moderselskabets og søsterselskabets bankgæld, der udgør i alt 6.642 t.kr. pr. 30. september 2023. Det forventes, at selskabet i det kommende regnskabsår fusionerer med Ulsted Ure & Smykker ApS, og der arbejdes pt. på indgåelse af en ny bankaftale vedrørende bl.a. afviklingen af bankgælden i moderselskabet, og der forventes indgået en sådan aftale, men der er usikkerhed herom.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

I balancen er der indregnet et udskudt skatteaktiv på 224 t.kr., da skatteaktivet forventes at kunne anvendes, da der forventes en fremtidig positiv indtjening i selskabet - bl.a. på baggrund af, at der forventes indgået en fusion med Ulsted Ure & Smykker ApS i det kommende regnskabsår, men der er endnu ikke indgået endelig aftale herom, hvorfor det er forbundet med usikkerhed.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.099.064	3.244.979
Pensioner	247.072	358.109
Andre omkostninger til social sikring	<u>65.593</u>	<u>68.003</u>
	<u>3.411.729</u>	<u>3.671.091</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>9</u>
4. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	10.290
Andre finansielle omkostninger	<u>39.458</u>	<u>12.145</u>
	<u>39.458</u>	<u>22.435</u>

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning af lejede lokaler</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. oktober	283.241	1.475.963
Kostpris 30. september	283.241	1.475.963
Afskrivninger 1. oktober	206.643	1.475.963
Årets afskrivninger	27.342	0
Afskrivninger 30. september	233.985	1.475.963
Regnskabsmæssig værdi 30. september	49.256	0

30/9 2023
30/9 2022

6. Deposita

Kostpris 1. oktober	109.348	108.223
Tilgang i årets løb	9.167	1.125
Kostpris 30. september	118.515	109.348
Regnskabsmæssig værdi 30. september	118.515	109.348

7. Anden gæld

Anden gæld i alt	183.350	183.350
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	183.350	183.350
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	183.350	183.350

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 574 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balance-dagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	5.528
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	33

Noter

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders bankgæld. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 30. september 2023 i alt 6.642 t.kr.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 421 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med AX. Ørum Holding ApS, CVR-nr. 40 23 61 04, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 277 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Guldsmed Nicolaisen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Som omtalt i ledelsesberetningen er forudsætningen om fortsat drift ikke opfyldt. Aktiver og forpligtelser er derfor jævnt fordelt gældende regnskabspraksis målt til forventede realisationsværdier.

Samtlige værdireguleringer af aktiver og forpligtelser samt afledte driftsposter er som følge heraf indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, diverse afhændelsesomkostninger, gebyrer mv.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder COVID-19 kompensationer samt modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af 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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning af koncernens virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger 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 såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Guldsmed Nicolaisen ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.