



Tlf.: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

**ZIRKUS NEMO APS**  
**BREDGADE 33A 4., 1260 KØBENHAVN K**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 10. marts 2022

---

Søren Østergaard

## INDHOLDSFORTEGNELSE

|  | Side  |
|--|-------|
| <b>Selskabsoplysninger</b>                                   |       |
| Selskabsoplysninger.....                                     | 3     |
| <b>Erklæringer</b>   |       |
| Ledelsespåtegning.....                                       | 4     |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6   |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                     |       |
| Ledelsesberetning.....                                       | 7     |
| <b>Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021</b>      |       |
| Resultatopgørelse.....                                       | 8     |
| Balance.....   | 9-10  |
| Egenkapitalopgørelse.....                                    | 11    |
| Noter.....   | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis.....                                | 14-16 |

**SELSKABSOPLYSNINGER**

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Selskabet</b>     | ZIRKUS NEMO ApS<br>Bredgade 33A 4.<br>1260 København K  |
|                      | CVR-nr.: 21 24 72 43<br>Stiftet: 1. oktober 1998<br>Kommune: København<br>Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021 |
| <b>Direktion</b>     | Søren Østergaard  |
| <b>Revision</b>      | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Rabalderstræde 7, 2. sal<br>4000 Roskilde                                     |
| <b>Pengeinstitut</b> | Spar Nord   |
| <b>Advokat</b>       | Peter Sindal Lundsberg<br>Hovedvagtsgade 6, 4. sal<br>1103 København K  |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for ZIRKUS NEMO ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 9. marts 2022

Direktion:

---

Søren Østergaard

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i ZIRKUS NEMO ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ZIRKUS NEMO ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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.

Roskilde, den 9. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan R. Petersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33210

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive cirkusvirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

### Usædvanlige forhold

Selskabets cirkusaktivitet har grundet corona-restriktioner ikke kunne gennemføres i regnskabsåret. Årets resultat er negativt påvirket heraf.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.457 t.kr. mod 4.446 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -963 t.kr. mod -42 t.kr. sidste år. Årets resultat er en følge af COVID-19.

Sidste års skøn over kompensation, i form af hjælpepakker som følge af covid-19, som selskabet var vurderet berettiget til, blev ændret i forbindelse med den endelige afgørelse hos Erhvervsstyrelsen. Dette har påvirket årets resultat negativt med netto t.kr. 410, i form af andre driftsindtægter med t.kr. -2.579 samt reducerede omkostninger til vareforbrug med t.kr. 2.169.

Resultatet er endvidere belastet af, at Selskabet afholder omkostninger i et helt regnskabsår, 12 måneder, for at kunne gennemføre en sæson med Zirkus Nemo. I indeværende regnskabsår er der imidlertid alene kompenseret for underskud i 11 måneder, da kompensationsordningen for aflyste arrangementer ophørte pr. 31. august 2021. Selskabet har derfor kun modtaget kompensation for underskud i perioden 1. oktober 2020 til 31. august 2021, altså 11 måneder. Da de faste omkostninger der er afholdt i september 2021 til lønninger, husleje, forsikringer, afskrivninger mv. ikke er kompenseret, resulterer det derfor i et samlet underskud for regnskabsåret svarende til de afholdte omkostninger i september 2021.

### Forventninger til fremtiden

Selskabet er afhængig af, om den kommende sæsons forestillinger gennemføres. Det er ledelsens vurdering, at COVID-19-restriktionerne løftes i så tilstrækkelig grad, at den kommende sæsonens forestillinger kan gennemføres. På den baggrund forventer ledelsen et positivt resultat for det kommende regnskabsår, dog under tidligere års niveauer.

## RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

|  | Note | 2020/21<br>kr.    | 2019/20<br>kr.   |
|--|------|-------------------|------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....         |      | <b>1.457.052</b>  | <b>4.445.900</b> |
| Personaleomkostninger.....             | 2    | -1.821.715        | -3.394.792       |
| Af- og nedskrivninger.....             |      | -750.798          | -1.005.075       |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....            |      | <b>-1.115.461</b> | <b>46.033</b>    |
| Andre finansielle omkostninger.....    | 3    | -108.516          | -95.307          |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....         |      | <b>-1.223.977</b> | <b>-49.274</b>   |
| Skat af årets resultat.....            | 4    | 261.387           | 6.957            |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....            |      | <b>-962.590</b>   | <b>-42.317</b>   |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b> |      |                   |                  |
| Overført resultat.....                 |      | -962.590          | -42.317          |
| <b>I ALT</b> .....                     |      | <b>-962.590</b>   | <b>-42.317</b>   |



## BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER  | Note | 2021<br>kr.       | 2020<br>kr.       |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....     |      | 1.189.057         | 1.939.855         |
| <b>Materielle anlægsaktiver.....</b>             |      | <b>1.189.057</b>  | <b>1.939.855</b>  |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender.....     |      | 173.333           | 120.000           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>            |      | <b>173.333</b>    | <b>120.000</b>    |
| <b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>                        |      | <b>1.362.390</b>  | <b>2.059.855</b>  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... |      | 126.055           | 18.631            |
| Udskudte skatteaktiver.....                      |      | 234.934           | 13.036            |
| Andre tilgodehavender.....                       |      | 6.699.518         | 11.617.432        |
| Tilgodehavende selskabsskat.....                 |      | 39.489            | 0                 |
| Periodeafgrænsningsposter.....                   |      | 135.364           | 131.066           |
| <b>Tilgodehavender.....</b>                      |      | <b>7.235.360</b>  | <b>11.780.165</b> |
| <b>Likvide beholdninger.....</b>                 |      | <b>3.292.367</b>  | <b>1.319.210</b>  |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>                    |      | <b>10.527.727</b> | <b>13.099.375</b> |
| <b>AKTIVER.....</b>                              |      | <b>11.890.117</b> | <b>15.159.230</b> |

## BALANCE 30. SEPTEMBER

| PASSIVER                                      | Note     | 2021<br>kr.       | 2020<br>kr.       |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital.....                          |          | 125.000           | 125.000           |
| Overført resultat.....                        |          | -810.474          | 152.116           |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>                       |          | <b>-685.474</b>   | <b>277.116</b>    |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....      |          | 846.092           | 1.130.933         |
| Selskabsskat.....                             |          | 0                 | 53.370            |
| Anden gæld.....                               |          | 0                 | 58.195            |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>   | <b>5</b> | <b>846.092</b>    | <b>1.242.498</b>  |
| Gæld til penge- og kreditinstitutter.....     |          | 417.097           | 283.015           |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder.....      |          | 6.947.976         | 5.565.924         |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... |          | 241.371           | 712.735           |
| Gæld, tilknyttede virksomheder.....           |          | 1.456.335         | 1.640.511         |
| Anden gæld.....                               |          | 2.666.720         | 5.437.431         |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>   |          | <b>11.729.499</b> | <b>13.639.616</b> |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>                 |          | <b>12.575.591</b> | <b>14.882.114</b> |
| <b>PASSIVER.....</b>                          |          | <b>11.890.117</b> | <b>15.159.230</b> |
| <br>  |          |                   |                   |
| Eventualposter mv.                            | 6        |                   |                   |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser         | 7        |                   |                   |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

|  | Selskabs-<br>kapital | Overført<br>resultat | I alt           |
|--|----------------------|----------------------|-----------------|
| Egenkapital 1. oktober 2020.....           | 125.000              | 152.116              | 277.116         |
| Forslag til resultatdisponering.....       |                      | -962.590             | -962.590        |
| <b>Egenkapital 30. september 2021.....</b> | <b>125.000</b>       | <b>-810.474</b>      | <b>-685.474</b> |

## NOTER

|   |                         |                    |                        | Note                    |
|---|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Andre driftsindtægter</b>  |                         |                    |                        | <b>1</b>                |
| Erhvervsstyrelsen har for regnskabsåret bevilliget kr. 6.286.295 i kompensation for aflyste arrangementer som følge af COVID-19-restriktioner. Der er vedrørende sidste regnskabsår foretaget ændring af skøn over indregnet kompensationsbeløb med kr. 2.579.212 (udgift).   |                         |                    |                        |                         |
| <b>Personaleomkostninger</b>  |                         |                    |                        | <b>2</b>                |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit:  |                         | 4                  | 22                     |                         |
| Løn og gager.....   | 1.756.171               |                    | 3.288.442              |                         |
| Andre omkostninger til social sikring.....  | 42.237                  |                    | 46.325                 |                         |
| Andre personaleomkostninger.....  | 23.307                  |                    | 60.025                 |                         |
|   |                         | <b>1.821.715</b>   | <b>3.394.792</b>       |                         |
| Det gennemsnitlige antal beskæftigede medarbejdere er angivet uden omregning efter ATP-metoden. Antallet er de fuldtidsbeskæftigede medarbejdere i cirkussæsonen. Cirkussæsonen er 5 måneder. For regnskabsåret har sæsonen 2021 været aflyst. Det oplyste antal ansatte er gældende for de medarbejdere selskabet har juridisk bindende kontrakter med og som derfor skal have løn for sæson 2021. |                         |                    |                        |                         |
| <b>Andre finansielle omkostninger</b>   |                         |                    |                        | <b>3</b>                |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....   | 43.341                  |                    | 35.600                 |                         |
| Finansielle omkostninger i øvrigt.....  | 65.175                  |                    | 59.707                 |                         |
|   |                         | <b>108.516</b>     | <b>95.307</b>          |                         |
| <b>Skat af årets resultat</b>   |                         |                    |                        | <b>4</b>                |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....   | -39.489                 |                    | 53.370                 |                         |
| Regulering af udskudt skat.....   | -221.898                |                    | -60.327                |                         |
|   |                         | <b>-261.387</b>    | <b>-6.957</b>          |                         |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>  |                         |                    |                        | <b>5</b>                |
|   | 30/9 2021<br>gæld i alt | Afdrag<br>næste år | Restgæld<br>efter 5 år | 30/9 2020<br>gæld i alt |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....  | 1.130.933               | 284.841            | 0                      | 1.407.366               |
| Selskabsskat.....   | 0                       | 0                  | 0                      | 53.370                  |
| Anden gæld.....   | 0                       | 0                  | 0                      | 58.195                  |
|   | <b>1.130.933</b>        | <b>284.841</b>     | <b>0</b>               | <b>1.518.931</b>        |

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****6****Eventualforpligtelser**

Selskabet har en indgået huslejekontrakter med en årlig leje på 501 t.kr. En huslejekontrakt har et opsigelsesvarsel på en måned. Huslejeforpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 100 t.kr.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for FASØ Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****7**

Til sikkerhed for langfristet gæld er deponeret løsøre pantebrev på 2.350 t.kr. med pant i løsøre til en bogført værdi på 709 t.kr. samt bilpantebrev på 400 t.kr. med pant i biler til en bogført værdi på 0 t.kr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ZIRKUS NEMO ApS for 2020/21 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 og aflægges i danske kr.

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Sidste års skøn over compensation, i form af hjælpepakker som følge af covid-19, som selskabet var vurderet berettiget til, blev ændret i forbindelse med den endelige afgørelse hos Erhvervsstyrelsen. Dette har påvirket årets resultat negativt med netto t.kr. 410, i form af andre driftsudgifter med t.kr. 2.579 samt reducerede omsotninger til vareforbrug med t.kr. 2.169.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver og kompensationsbeløb fra hjælpepakke som følge af COVID-19.

### Vareforbrug

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

### 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 vedrørende 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

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.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-10 år  | 0 %       |

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

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

### 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.

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.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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**

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.