



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

ZIRKUS NEMO APS
BREDGADE 33A 4., 1260 KØBENHAVN K
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2019 - 30. SEPTEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. marts 2021

Søren Østergaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ZIRKUS NEMO ApS Bredgade 33A 4. 1260 København K
	CVR-nr.: 21 24 72 43 Stiftet: 1. oktober 1998 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
Direktion	Søren Østergaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Ringstedvej 18 4000 Roskilde
Pengeinstitut	Spar Nord

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31. marts 2021

Direktion:

Søren Østergaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i ZIRKUS NEMO ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ZIRKUS NEMO ApS for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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 31. marts 2021

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. Selskabet har således ikke haft nogen omsætning i året. Årets resultat er negativt påvirket heraf.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ansøgt om kompensation, opgjort konkret og i henhold til de konkrete regler for aflyste arrangementer (COVID-19). Det ansøgte Kompensationsbeløb er i årsregnskabet indregnet under andre driftindtægter og andre tilgodehavende. Indregning og måling af disse poster er behæftet med usikkerhed som følge af Erhvervsstyrelsens sagsbehandling og godkendelse der afventes.

Vores ansøgning om kompensation blev indgivet den 9. juli 2020. Processen er endnu ikke afsluttet. Zirkus Nemo ApS har ansøgt om kompensation til de forpligtelser selskabet havde påtaget sig forud for nedlukningen af Danmark og sæson 2020 måtte helt aflyses. Der er ansøgt om kompensation således at leverandører, ansatte mv. kan afregnes i henhold til indgåede juridisk bindende kontrakter. Det er Zirkus Nemo ApS's hensigt at overholde gældende dansk lovgivning og betale hvad selskabet er forpligtet til. Det er vores opfattelse at det også er det politiske formål med hjælpepakken til aflyste arrangementer. Det er på denne baggrund at dels omkostninger og tilgodehavende kompensation er indregnet i årsregnskabet. Erhvervsstyrelsen har endnu ikke imødekommet det ansøgte beløb i sit fulde hvorfor regnskabsposterne andre driftsindtægter og andre tilgodehavender er behæftet med usikkerhed.

I umiddelbar forbindelse med aflysningen af sæson 2020 gjorde vi hvad der stod i vores magt for at afværge de omkostninger der var mulige at afværge og annullere. Der er således alene ansøgt om kompensation til omkostninger det ikke har været muligt at afværge.

Zirkus Nemo har oplevet en opbakning fra publikummer, leverandører, ansatte, artister og andre samarbejdspartnere mv., som alle har udvist stor forståelse for den vanskelige situation selskabet er i. Uden denne forståelse og accept af udskudte betalinger havde selskabet formentlig ikke været til at redde. Vi vil til gengæld love at vi har gjort, og gør, hvad vi kan for at selskabet bliver i stand til at betale de forpligtelser som selskabet havde påtaget sig forinden den aflyste sæson 2020. Vi lover Jer også at have gjort os umage med den kommende sæson 2021 således at I alle vil blive belønnet for Jeres tålmodighed. Vi glæder os alle til at byde Jer velkommen i Zirkus igen i 2021.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.446 t.kr. mod 6.051 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -42 t.kr. mod 684 t.kr. sidste år. Årets resultat er en følge af COVID-19.

Forventninger til fremtiden

Selskabets fortsatte drift afhænger 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	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.445.900	6.051.003
Personaleomkostninger.....	2	-3.394.792	-3.751.362
Af- og nedskrivninger.....		-1.005.075	-1.316.829
DRIFTSRESULTAT		46.033	982.812
Andre finansielle omkostninger.....	3	-95.307	-89.018
RESULTAT FØR SKAT		-49.274	893.794
Skat af årets resultat.....	4	6.957	-209.558
ÅRETS RESULTAT		-42.317	684.236
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	600.000
Overført resultat.....		-42.317	84.236
I ALT		-42.317	684.236

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.939.855	3.048.740
Materielle anlægsaktiver.....		1.939.855	3.048.740
ANLÆGSAKTIVER.....		1.939.855	3.048.740
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		18.631	554.819
Udskudte skatteaktiver.....		13.036	0
Andre tilgodehavender.....		11.737.432	236.871
Periodeafgrænsningsposter.....		131.066	211.834
Tilgodehavender.....		11.900.165	1.003.524
Likvide beholdninger.....		1.319.210	1.295.246
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		13.219.375	2.298.770
AKTIVER.....		15.159.230	5.347.510

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Overført resultat.....		152.116	194.434
Forslag til udbytte.....		0	600.000
EGENKAPITAL.....		277.116	919.434
Hensættelse til udskudt skat.....		0	47.291
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	47.291
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		1.130.933	1.635.246
Selskabsskat.....		53.370	211.491
Anden gæld.....		58.195	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	1.242.498	1.846.737
Gæld til penge- og kreditinstitutter.....		283.015	271.410
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		5.565.924	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		712.735	763.379
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		1.640.511	446.936
Anden gæld.....		5.437.431	1.052.323
Kortfristede gældsforpligtelser.....		13.639.616	2.534.048
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		14.882.114	4.380.785
PASSIVER.....		15.159.230	5.347.510
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2019.....	125.000	194.433	600.000	919.433
Forslag til resultatdisponering.....		-42.317		-42.317
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-600.000	-600.000
Egenkapital 30. september 2020.....	125.000	152.116	0	277.116

NOTER

				Note
Andre driftsindtægter				1
Andre driftsindtægter udgøres primært af kompensation for aflyste arrangementer som følge af COVID-19-restriktioner.				
Personaleomkostninger				2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:		22	23	
Løn og gager	3.288.442		3.290.599	
Andre omkostninger til social sikring.....	46.325		24.582	
Andre personaleomkostninger.....	60.025		436.181	
	3.394.792		3.751.362	
<p>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 2020 været aflyst. Det oplyste antal ansatte er gældende for de medarbejdere selskabet har juridisk bindende kontrakter med og derfor skal have løn for sæson 2020.</p>				
Andre finansielle omkostninger				3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	35.600		9.070	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	59.707		79.948	
	95.307		89.018	
Skat af årets resultat				4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	53.370		211.491	
Regulering af udskudt skat.....	-60.327		-1.933	
	-6.957		209.558	
Langfristede gældsforpligtelser				5
	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2019 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	1.407.366	276.433	0	1.963.558
Selskabsskat.....	53.370	0	0	211.491
Anden gæld.....	58.195	0	0	0
	1.518.931	276.433	0	2.175.049

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

Selskabet har en indgået huslejekontrakter med en årlig leje på 336 t.kr. En huslejekontrakt har et opsigelsesvarsel på en måned. Huslejeforpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 20 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 946 t.kr. samt bilpantebrev på 400 t.kr. med pant i biler til en bogført værdi på 449 t.kr.

Usikkerhed ved going concern**8**

Selskabets fortsatte drift afhænger 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.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**9**

Der er ansøgt om kompensation, opgjort konkret og i henhold til de konkrete regler for aflyste arrangementer (COVID-19). Det ansøgte Kompensationsbeløb er i årsregnskabet indregnet under andre driftindtægter og andre tilgodehavende. Indregning og måling af disse poster er behæftet med usikkerhed som følge af Erhvervsstyrelsens sagsbehandling, der afventes.

Se også ledelsesberetningen for yderligere bemærkninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ZIRKUS NEMO ApS for 2019/20 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.

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 værdipapirer, 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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.

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med concernforbundne 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.