



Piaster Revisorerne

vi giver bedre råd

Domaine Brandis ApS

CVR-nr. 29 21 11 67

Park Allé 293B
2605 Brøndby

Årsrapport 2017

(regnskabsperiode 1. januar 2017 - 31. december 2017)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
18. januar 2018

Birger Brandis

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Domaine Brandis 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. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 18. januar 2018

I direktionen:



Tom Brandis

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Domaine Brandis ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Domaine Brandis ApS for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- 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 den øverste ledelse 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.

Birkerød, den 18. januar 2018

Piaster Revisorerne,
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 25 16 00 37



Steen Dahl Andersen
statsautoriseret revisor
mne29455

Selskabsoplysninger

Selskabet	Domaine Brandis ApS Park Allé 293B 2605 Brøndby
	Telefon: +45 43 76 33 11 Telefax: +45 43 76 33 10 E-Mail: info@domainebrandis.dk Hjemmeside: www.domainebrandis.dk
	CVR-nr.: 29 21 11 67 Stiftet: 17. december 2005 Hjemsted: Brøndby Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Tom Brandis
Revisor	Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Abildgårdsparken 8A 3460 Birkerød
Pengeinstitut	Spar Nord A/S Rådhuspladsen 75 1550 København V
Ejerforhold	Ifølge selskabets ejerbog er selskabet 100% ejet af Tom Brandis Holding ApS, Brøndby.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet omhandler salg af egen importeret bordvin i høj kvalitet, hovedsagelig på det danske marked.

Salget sker via internettet og gennem andre distributionskanaler.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter har fuldt ud indfriet ledelsens forventninger og anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventer ledelsen et nogenlunde uændret aktivitets- og resultatniveau.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017	2016
Bruttofortjeneste		3.976.495	3.192.671
Distributionsomkostninger	1	-1.510.069	-1.250.067
Administrationsomkostninger	1	-1.093.094	-932.736
Driftsresultat		1.373.332	1.009.868
Finansielle indtægter		14.964	8.497
Finansielle omkostninger		-44.199	-28.466
Ordinært resultat før skat		1.344.097	989.899
Skat af årets resultat	2	-302.490	-226.449
Årets resultat		1.041.607	763.450
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		986.607	708.450
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		55.000	55.000
Disponeret i alt		1.041.607	763.450

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2017	2016
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	112.236	96.250
Materielle anlægsaktiver		112.236	96.250
Andre tilgodehavender		145.295	140.274
Finansielle anlægsaktiver		145.295	140.274
Anlægsaktiver		257.531	236.524
Fremstillede varer og handelsvarer		6.380.405	5.287.742
Forudbetaling for varer		1.885.966	1.216.697
Varebeholdninger		8.266.371	6.504.439
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.034.462	761.480
Andre tilgodehavender		10.000	10.000
Periodeafgrænsningsposter, aktiver		0	0
Udskudt skatteaktiv	4	21.613	42.334
Kortfristede tilgodehavender		1.066.075	813.814
Likvide beholdninger		120.885	180.578
Omsætningsaktiver		9.453.331	7.498.831
Aktiver i alt		9.710.862	7.735.355

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2017	2016
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		5.167.652	4.181.045
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		55.000	55.000
Egenkapital	5	5.347.652	4.361.045
Hensættelser til udskudt skat		0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Gæld til banker		0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.555.035	1.158.589
Gæld til tilknyttede virksomheder		262.696	210.057
Selskabsskat		179.769	169.268
Anden gæld		1.619.816	1.524.919
Modtagne forudbetalinger fra kunder		745.894	311.477
Kortfristede gældsforpligtelser		4.363.210	3.374.310
Gældsforpligtelser		4.363.210	3.374.310
Passiver i alt		9.710.862	7.735.355
Eventual-, leasing- og kontraktlige forpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
1 Medarbejderforhold		
Lønninger og gager	1.426.831	1.214.628
Pensioner	282.852	188.502
Omkostninger til social sikring	18.755	17.604
	<u>1.728.438</u>	<u>1.420.734</u>
 der er fordelt således:		
Distributionsomkostninger	1.209.907	994.514
Administrationsomkostninger	518.531	426.220
	<u>1.728.438</u>	<u>1.420.734</u>
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>3</u>	<u>3</u>
 2 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	281.769	261.268
Regulering af udskudt skat	20.721	-34.819
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<u>302.490</u>	<u>226.449</u>
 Betalte acontoskatter	<u>102.000</u>	<u>92.000</u>
 Skyldig selskabsskat, sambeskatningsbidrag	<u>179.769</u>	<u>169.268</u>

Noter

	2017	2016
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	143.750	143.750
Årets tilgang	39.486	0
Årets afgang	0	0
Kostpris 31. december	<u>183.236</u>	<u>143.750</u>
Afskrivninger 1. januar	47.500	17.500
Årets afskrivninger	23.500	30.000
Afskrivninger 31. december	<u>71.000</u>	<u>47.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>112.236</u>	<u>96.250</u>
4 Hensættelser til udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	-42.334	-7.516
Regulering af udskudt skat i året	20.721	-34.818
	<u>-21.613</u>	<u>-42.334</u>

Noter

	2017	2016
5 Egenkapital		
Selskabskapital 1. januar	125.000	125.000
Selskabskapital 31. december	125.000	125.000
Overført resultat 1. januar	4.181.045	3.472.595
Forslag til årets resultatfordeling	986.607	708.450
Overført resultat 31. december	5.167.652	4.181.045
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. januar	55.000	50.000
Udbetalt udbytte	-55.000	-50.000
Forslag til årets resultatfordeling	55.000	55.000
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 31. december	55.000	55.000
Egenkapital 31. december	5.347.652	4.361.045

Virksomhedskapitalen består af anparter á multipla DKK 1.000. Selskabets anpartskapital er uændret de seneste 5 år. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Noter

6 Eventual-, leasing- og kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået aftale med en leverandør om levering af IT ydelser for et beløb på DKK 144.000. Pr. 31. december 2017 udgør restbetalingen i.h.t. aftalen DKK 128.000.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en uopsigelighedsperiode fra lejers side. Huslejen i uopsigelighedsperioden udgør DKK 151.000.

Selskabet er sambeskattet med Tom Brandis Holding ApS. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør pr. 31. december 2017 DKK 180.000. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement er der udstedt løsøre pantebrev på DKK 1.000.000 med pant i selskabets samlede aktivmasse ("virksomhedspant").

DKK 10.000 af andre tilgodehavender er stillet til sikkerhed overfor SKAT til honorering af §5, stk. 5 i lov om øl- og vinafgift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets produktionsomkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens §32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter vareforbrug, der er medgået til at opnå årets nettoomsætning. I kostprisen indgår handelsvarer og hjemtagelsesomkostninger samt øvrige omkostninger, der direkte kan relateres til selskabets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af salgs- og markedsføringsomkostninger samt omkostninger til løn, gager, autodrift, afskrivninger m.v.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter gager til ledelsen og det administrative personale, kontoromkostninger, tab på debitorer, afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden Tom Brandis Holding ApS. Tom Brandis Holding ApS er udpeget som administrationsselskab, og selskaberne belastes, respektiv godskrives, for den skat, der svarer til hver af selskabernes skattepligtige indkomst.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Forventet restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20%

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Leasing

Leasingydelser indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingforpligtelser i den resterende del af leasingperioderne og evt. anvisningsforpligtelser ved leasingkontrakternes udløb, opgøres pr. balancedagen og vises i en note til årsrapporten.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udløsing i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger

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