

B Company ApS

Billedskærervej 16, 5230 Odense M

CVR-nr. 31 89 74 59

**Årsrapport for perioden
1. juli 2017 til 30. juni 2018**

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 22/11 2018



Jess Bluhme Vedstesen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

| | |
|---|---|
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |

Ledelsesberetning

| | |
|---------------------|---|
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |

Årsregnskab

| | |
|--------------------------------------|----|
| Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni | 7 |
| Balance 30. juni | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter til årsrapporten | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for B Company ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 1. november 2018

Direktion



Uess Bluhme Vedstesen



Tanja Bluhme Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i B Company ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for B Company ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, 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. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af reglerne om indberetning af A-skat og AM-bidrag

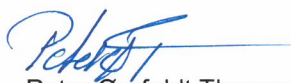
Selskabet har tilknyttet en konsulent der får løn i form af konsulentytelser efter regning. Konsulenten arbejder på fuld tid i selskabet, hvorfor der efter vores opfattelse er tale om et ansættelseslignende forhold. Selskabet har derfor pligt til, i henhold til kildeskatteloven, at afregne A-skat og AM-bidrag af beløbet. Dette er ikke foretaget, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Odense, den 1. november 2018

Baker Tilly Denmark

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 35 25 76 91



Peter Ørnfeldt Thomsen

registreret revisor

MNE-nr. mne6513

Selskabsoplysninger

Selskabet B Company ApS
Billedskærervej 16
5230 Odense M
CVR-nr.: 31 89 74 59
Regnskabsperiode: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Hjemsted: Odense

Direktion Jess Bluhme Vedstesen
Tanja Bluhme Nielsen

Revisor Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af salg af rengøringsartikler

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på kr. 281.274, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på kr. 1.344.912.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2017/18 kr. | 2016/17 kr. |
|---|------|------------------|----------------|
| Bruttofortjeneste | | 2.477.073 | 2.469 |
| Personaleomkostninger | 1 | -2.052.714 | -1.697 |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | 424.359 | 772 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -116.100 | -77 |
| Resultat før finansielle poster | | 308.259 | 695 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 96.965 | 20 |
| Finansielle indtægter | | 953 | 0 |
| Finansielle omkostninger | 2 | -49.431 | -36 |
| Resultat før skat | | 356.746 | 679 |
| Skat af årets resultat | | -75.472 | -154 |
| Årets resultat | | 281.274 | 525 |
| Foreslået udbytte | | 245.000 | 0 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 419.664 | 0 |
| Overført resultat | | -383.390 | 525 |
| | | 281.274 | 525 |

Balance 30. juni

| | Note | 2017/18 | 2016/17 |
|---|------|-------------------------|---------------------|
| | | kr. | kr. |
| Aktiver | | | |
| Goodwill | | 335.400 | 439 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 3 | <u>335.400</u> | <u>439</u> |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 51.600 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 4 | <u>51.600</u> | <u>0</u> |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 5 | 284.832 | 188 |
| Deposita | 6 | 10.000 | 10 |
| Finansielle anlægsaktiver | | <u>294.832</u> | <u>198</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>681.832</u> | <u>637</u> |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 1.397.610 | 1.492 |
| Varebeholdninger | | <u>1.397.610</u> | <u>1.492</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.457.244 | 1.425 |
| Andre tilgodehavender | | 131.181 | 114 |
| Udskudt skatteaktiv | | 8.349 | 4 |
| Tilgodehavender | | <u>1.596.774</u> | <u>1.543</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>2.994.384</u> | <u>3.035</u> |
| Aktiver i alt | | <u><u>3.676.216</u></u> | <u><u>3.672</u></u> |

Balance 30. juni

| | Note | 2017/18 | 2016/17 |
|--|------|------------------|--------------|
| | | kr. | kr. |
| Passiver | | | |
| Selskabskapital | | 156.250 | 156 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 419.664 | 0 |
| Overført resultat | | 523.998 | 1.137 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 245.000 | 0 |
| Egenkapital | | 1.344.912 | 1.293 |
| Banker | | 33.437 | 151 |
| Anden gæld | | 0 | 45 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 33.437 | 196 |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 7 | 159.000 | 208 |
| Kreditinstitutter | | 104.381 | 17 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 737.954 | 940 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 508.243 | 190 |
| Gæld til associerede virksomheder | | 4.349 | 68 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 205.929 | 0 |
| Selskabsskat | | 80.014 | 239 |
| Anden gæld | | 497.997 | 521 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.297.867 | 2.183 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 2.331.304 | 2.379 |
| Passiver i alt | | 3.676.216 | 3.672 |
| Leje- og leasingforpligtelser | 8 | | |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret | I alt |
|-----------------------------|----------------------|--|----------------------|---|------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital 1. juli | 156.250 | 0 | 907.388 | 230.000 | 1.293.638 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | -230.000 | -230.000 |
| Årets resultat | 0 | 419.664 | -383.390 | 245.000 | 281.274 |
| Egenkapital 30. juni | 156.250 | 419.664 | 523.998 | 245.000 | 1.344.912 |

Noter til årsrapporten

| | <u>2017/18</u> | <u>2016/17</u> |
|---|-------------------------|-----------------------|
| | kr. | kr. |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 1.811.336 | 1.489 |
| Pensioner | 110.214 | 105 |
| Andre omkostninger til social sikring | 51.772 | 40 |
| Andre personaleomkostninger | <u>79.392</u> | <u>63</u> |
| | <u>2.052.714</u> | <u>1.697</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>5</u> | <u>3</u> |
| | | |
| 2 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 17.602 | 3 |
| Finansielle omkostninger associerede virksomheder | 7.075 | 2 |
| Andre finansielle omkostninger | <u>24.754</u> | <u>31</u> |
| | <u>49.431</u> | <u>36</u> |
| | | |
| 3 Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | | <u>Goodwill</u> |
| | | kr. |
| Kostpris 1. juli | | <u>516.000</u> |
| Kostpris 30. juni | | <u>516.000</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. juli | | 77.400 |
| Årets afskrivninger | | <u>103.200</u> |
| Af- og nedskrivninger 30. juni | | <u>180.600</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | | <u>335.400</u> |

Noter til årsrapporten

4 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---------------------------------------|---|
| | kr. |
| Kostpris 1. juli | 19.699 |
| Tilgang i årets løb | 64.500 |
| Kostpris 30. juni | 84.199 |
| Af- og nedskrivninger 1. juli | 19.699 |
| Årets afskrivninger | 12.900 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni | 32.599 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 51.600 |

| | 2017/18 | 2016/17 |
|--|----------------|------------|
| | kr. | kr. |
| 5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. juli | 75.000 | 75 |
| Kostpris 30. juni | 75.000 | 75 |
| Værdireguleringer 1. juli | 112.867 | 93 |
| Årets resultat | 136.337 | 59 |
| Afskrivning på goodwill | -39.372 | -39 |
| Værdireguleringer 30. juni | 209.832 | 113 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 284.832 | 188 |
| | | |
| Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 30. juni | 59.057 | |

Noter til årsrapporten

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel |
|---------------------|----------|-----------|
| Atlantic Supply ApS | Odense | 100% |

6 Finansielle anlægsaktiver

| | Deposita kr. |
|---------------------------------------|-----------------|
| Kostpris 1. juli | 10.000 |
| Kostpris 30. juni | 10.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 10.000 |

7 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. juli kr. | Gæld 30. juni kr. | Afdrag næste år kr. | Restgæld efter 5 år kr. |
|------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Banker | 250.796 | 147.437 | 114.000 | 0 |
| Anden gæld | 153.000 | 45.000 | 45.000 | 0 |
| | 403.796 | 192.437 | 159.000 | 0 |

8 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeoplygtelse med opsigelsesvarsel på 6 måneder. Forpligtelsen udgør i alt tkr. 83.

Selskabet har indgået leasingkontrakt med restforpligtelse på i alt tkr. 87.

Noter til årsrapporten

9 Eventualposter mv.

Selskabet indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør tkr. 235 pr. 30. juni 2018. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant på tkr. 500 med pant i simple fordringer, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsinventar og -materiel, drivmidler og andre hjælpestoffer og immaterielle rettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2018 udgør tkr. 3.242.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for B Company ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 og gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

| | |
|---|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
|---|--------|

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for B Company ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.