

# Osterberg Ice Cream A/S

CVR-nr. 32 35 37 89

Årsrapport for perioden  
1. oktober 2016 - 30. september 2017

## TASTE THE WORLD



ø s t e r b e r g

---

ice cream

Årsrapporten for selskabet er fremlagt  
og godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling, den 13 / 3 2018

Handwritten signature of the director in blue ink.

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	7
Beretning	8
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse for perioden 1. oktober – 30. september	9
Balance 30. september	10
Noter til årsrapporten	12
Regnskabspraksis	17

## Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 – 30. september 2017 for Osterberg Ice Cream A/S

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rynkeby, den 13/3 2018

### Direktion



Cathrine Østerberg

### Bestyrelse



Niels Østerberg  
formand



Cathrine Østerberg



Vibeke Østerberg



Frederik Østerberg

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Osterberg Ice Cream A/S

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Osterberg Ice Cream A/S for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## 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 regnskabet*. 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.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Trekantområdet, den 13/3 2018  
**PricewaterhouseCoopers**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR nr. 33 77 12 31



Jan Bunk Harbo Larsen  
statsautoriseret revisor  
MNE 30224

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Osterberg Ice Cream A/S Rynkebyvej 243 5350 Rynkeby Danmark  CVR-nr. 32 35 37 89 Regnskabsår: 1. oktober – 30. september Hjemstedskommune: Kerteminde
<b>Bestyrelse</b>	Direktør Niels Østerberg Direktør Vibeke Østerberg Ph.D. Frederik Østerberg Direktør Cathrine Østerberg
<b>Direktion</b>	Cathrine Østerberg
<b>Revision</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle

## **Beretning**

Årsrapporten for Osterberg Ice Cream A/S for 2016/2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

### **Hovedaktivitet**

Selskabets formål er udvikling, produktion og salg af is samt anden hermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i regnskabsåret**

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et overskud på t.kr. 38, og selskabets balance pr. 30. september 2017 udviser en positiv egenkapital på t.kr. 19.

Årets resultat anses som mindre tilfredsstillende.

### **Forventet udvikling**

Selskabet forventer et positivt resultat for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

Der er ikke efter statusdagen indtruffet særlige forhold, som har væsentlig indflydelse for bedømmelsen af årsrapporten.

### **Øvrigt**

Selskabet er opmærksom på, at det, som følge af at selskabskapitalen er tabt, er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloves §119.

Bestyrelsen har igangsat tiltag med henblik på at sikre retablering af egenkapitalen.



## Resultatopgørelse for perioden 1. oktober - 30. september

	Note	2016-2017 t.dkk	2015-2016 t.dkk
<b>Bruttoresultat</b>		<b>1.019</b>	<b>883</b>
Salgs- og markedsføringsomkostninger		-1.145	-894
Administrationsomkostninger		-59	-45
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>-185</b>	<b>-56</b>
Andre driftsindtægter		258	121
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>73</b>	<b>65</b>
Finansielle omkostninger		-24	-35
<b>Resultat før skat</b>		<b>49</b>	<b>30</b>
Skat af ordinært resultat	1	-11	-1
<b>Årets resultat</b>		<b>38</b>	<b>29</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>			
Overført resultat		38	29
		<b>38</b>	<b>29</b>

## Balance 30. september

### Aktiver

	Note	2016-2017 t.dkk	2015-2016 t.dkk
Lejede lokaler		398	457
Tekniske anlæg og maskiner		356	381
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>753</b>	<b>838</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	2	<b>753</b>	<b>838</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>13</b>	<b>16</b>
Varedebitorer		23	16
Tilgodehavende tilknyttede virksomheder		131	164
Selskabsskat		12	12
Andre tilgodehavender		44	44
Periodeafgrænsningsposter		7	7
<b>Tilgodehavender</b>		<b>216</b>	<b>244</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>14</b>	<b>29</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>243</b>	<b>288</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>997</b>	<b>1.126</b>

## Balance 30. september

### Passiver

	Note	2016-2017 t.dkk	2015-2016 t.dkk
Selskabskapital		500	500
Overført resultat		-481	-519
<b>Egenkapital</b>	3	<b>19</b>	<b>-19</b>
Hensættelse til udskudt skat		90	67
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>90</b>	<b>67</b>
Finansieringsinstitut		105	180
<b>Langfristet gæld</b>	4	<b>105</b>	<b>180</b>
Kreditinstitutter		417	557
Finansieringsinstitut	4	75	72
Leverandører af varer og tjenesteydelse		20	19
Gæld til tilknyttede virksomheder		115	111
Anden gæld		157	139
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>784</b>	<b>898</b>
<b>Gæld</b>		<b>889</b>	<b>1.078</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>997</b>	<b>1.126</b>
Øvrige noter	5-6		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Regnskabspraksis	8		

## Noter til årsrapporten

<b>1. Selskabsskat</b>	<b>2016-2017</b>	<b>2015-2016</b>
	<b>t.dkk</b>	<b>t.dkk</b>
Den udgiftsførte selskabsskat specificeres således:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	-12	-12
Ændring i udskudt skat primo pga. ændrede skattesatser	0	-5
Årets ændring i hensættelse til udskudt skat	23	18
<b>Årets skat i alt</b>	<b>11</b>	<b>1</b>
Skat af ordinært resultat forklares således:		
Beregnet 22% skat af ordinært resultat før skat	11	6
Ændring i udskudt skat primo pga. ændrede skattesatser	0	-5
	<b>11</b>	<b>1</b>
<b>Betalte skatter i året udgør</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Selskabet har ikke betalt indkomstskat i regnskabsåret.		

## Noter til årsrapporten

### 2. Materielle anlægsaktiver

Regnskabsårets investeringer i samt af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver specificeres således:

	Indretning af lejede lokaler t.dkk	Tekniske anlæg og maskiner t.dkk	I alt t.dkk
Anskaffelsespris primo	590	478	1.068
Årets tilgang	0	19	19
Anskaffelsespris ultimo	590	497	1.087
Af- og nedskrivninger primo	133	98	231
Årets afskrivninger	59	44	103
Af- og nedskrivninger ultimo	192	142	334
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>398</b>	<b>356</b>	<b>753</b>
heraf udgør leasede aktiver		282	

Fordeling af afskrivninger er foretaget på følgende måde:

Vareforbrug og prod.omk.	0	44	44
Salgs- og marketingsomkostninger	59	0	59
	<b>59</b>	<b>44</b>	<b>103</b>

## Noter til årsrapporten

### 3. Egenkapital

Bevægelserne i egenkapitalen kan specificeres således:

	Selskabs- kapital t.dkk	Overført resultat t.dkk	I alt t.dkk
Egenkapital	500	-519	-19
Årets resultat	0	38	38
<b>Egenkapital</b>	<b>500</b>	<b>-481</b>	<b>19</b>

	2016-2017 t.dkk	2015-2016 t.dkk
<b>4. Finansieringsinstitutter</b>		
Afdrag, der forfalder efter 5 år	0	0
Afdrag, der forfalder efter 1 år og inden 5 år	105	180
<b>Langfristet del</b>	<b>105</b>	<b>180</b>
Afdrag, der forfalder inden 1 år	75	72
	<b>180</b>	<b>252</b>

## Noter til årsrapporten

	<u>2016-2017</u> t.dkk	<u>2015-2016</u> t.dkk
<b>5. Medarbejderforhold</b>		
Personaleudgifter udgør følgende beløb:		
Gager og lønninger	815	566
Pensioner	45	44
Andre udgifter til social sikring	15	4
	<u>875</u>	<u>614</u>
og er omkostningsført således:		
Salgs- og distributionsomkostninger	875	614
	<u>875</u>	<u>614</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>1</u>

## 6. Nærtstående parter

### Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for det ultimative moderselskab

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Østerberg Holding ApS (CVR-nr. 21 21 04 98)	Kerteminde

## Noter til årsrapporten

### 7. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

	2016-2017 t.dkk.	2015-2016 t.dkk.
<b>Lejekontrakter</b>	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Selskabet har indgået lejeforpligtelser med 12 måneders uopsigelighedsperiode, dog tidligst den 01.04.2017 for i alt	<u>                    0                    </u>	<u>                    69                    </u>



## Noter til årsrapporten

### 8. Regnskabspraksis

#### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Osterberg Ice Cream A/S for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2016/17 er aflagt i danske kroner og præsenteres i t.dkk.

#### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtigelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtigelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtigelser 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 eksisterer på balancedagen.

#### Leasing

Leasing kontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttoresultat**

Posterne nettoomsætning og produktionsomkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttoresultat.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning ved salg af handels- og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, der foreligger en forpligtende salgsaftale, salgsprisen er fastlagt, og indbetalingen er modtaget eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed.

Nettoomsætningen opgøres eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af prisreduktioner i form af rabatter i forbindelse med salget.

### **Produktionsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I regnskabsposten indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn, vedligeholdelse, afskrivninger mv., ledelse samt eksterne produktionsomkostninger.

### **Salgs- og markedsføringsomkostninger**

Salgs- og distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger, lokaleomkostninger.

### **Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til det administrative personale, kontoromkostninger, samt afskrivninger på driftsmateriel med den del, der vedrører administrationsaktiviteten.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt tillæg og godtgørelse under a'contoskatteordningen.

### **Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skatteeffekten af sambeskatningen med de danske selskaber fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i a'contoskatteordningen.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år
Tekniske anlæg og maskiner	5 - 10 år

Afskrivninger samt avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver omkostningsføres under henholdsvis vareforbrug og produktionsomkostninger, salgs- og distributionsomkostninger, laboratorieomkostninger samt administrationsomkostninger.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringspris, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Dette udgør typisk forudbetalt omkostninger vedrørende forsikringspræmier og abonnementer.

## **Egenkapital**

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

## **Udskudte skatteaktiver og -forpligtigelser**

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtigelser. Den udskudte skatteforpligtigelse er beregnet med 22%.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtigelser.

## **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtigelser**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtigelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster.

Skattetilgodehavender og -forpligtigelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

## **Gældsforpligtigelser**

Finansielle forpligtigelser indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtigelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. Øvrige gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.