

# Mad Med Smag ApS

Europaplads 16, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 32 94 92 82

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. juli 2019.

---

**Morten Goul Jensen**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Mad Med Smag ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 4. juli 2019

### Direktion

Morten Goul Jensen  
Direktør

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Til anpartshaverne i Mad Med Smag ApS

### Revisionspåtegning på årsregnskabet

#### Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for Mad Med Smag ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Det er vores opfattelse at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

#### Grundlag for manglende konklusion

Selskabets bogføring giver ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet, idet der i væsentligt omfang mangler dokumentation for afholdte omkostninger. Der er endvidere ikke tilstrækkelig sikkerhed for, at alle indtægter er indregnet i årsregnskabet, ligesom der ikke er foretaget bogføring i 2019.

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

I forbindelse med vores revision af selskabets årsrapport for 2017, deltog vi ikke i den fysiske optælling af varelageret pr. 31. december 2017. Beskaffenheden af selskabets registreringssystemer gjorde det ikke muligt, at overbevise os om tilstedeværelsen af selskabets varelagre gennem andre revisionshandling. Som følge heraf har vi ikke vurderet effekten heraf på den regnskabsmæssige værdi af varebeholdninger og resultatet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, hvorfor vi tager forbehold herfor.

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Selskabet har tabt hele sin anpartskapital pr. 31. december 2018, og selskabet er således omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabslovens § 119.

Der henvises til note 1 for ledelsens plan for retablering af selskabskapitalen.

#### 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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 ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om 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.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Overtrædelse af selskabslovens bestemmer om udlån til kapitalejere og overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser om indeholdelse af kildeskat**

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Ligeledes har selskabet i året indgået en række leasingaftaler vedrørende personbiler. I forbindelse hermed, er der ikke foretaget beskatning af fri bil, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

### **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

Bogføringsloven er som følge af det forhold, der er nævnt i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", ikke overholdt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Aarhus, den 4. juli 2019

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

**Morten Ryberg Nielsen**

statsautoriseret revisor  
mne33221

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Mad Med Smag ApS  
Europaplads 16  
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 32 94 92 82

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Morten Goul Jensen, Direktør

**Revision**

Redmark  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Sommervej 31C  
8210 Aarhus V

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at drive cateringvirksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.827 t.kr. mod 2.023 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.260 t.kr. mod 217 t.kr. sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

### Den forventede udvikling

Det forventes fortsat, at selskabet ved at udvide sine kreditfaciliteter, indenfor en årrække vil kunne retablere anpartskapitalen. Der henvises til note 1.



## Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>1/1 - 31/12 2018</u>	<u>1/7 - 31/12 2017</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.826.622</b>	<b>2.022.932</b>
2 Personaleomkostninger	-3.932.491	-1.668.810
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-142.290	-70.188
<b>Driftsresultat</b>	<b>-1.248.159</b>	<b>283.934</b>
Andre finansielle indtægter	13.645	1.674
3 Øvrige finansielle omkostninger	-21.860	-2.011
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.256.374</b>	<b>283.597</b>
Skat af årets resultat	-3.149	-66.863
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.259.523</b>	<b>216.734</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	216.734
Disponeret fra overført resultat	-1.259.523	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.259.523</b>	<b>216.734</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		2018	2017
<u>Note</u>		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	325.799	303.399
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>325.799</u>	<u>303.399</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>325.799</u></b>	<b><u>303.399</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>227.525</u>	<u>227.525</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>227.525</u>	<u>227.525</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	211.568	141.293
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	5.363
	Udsudte skatteaktiver	0	3.149
	Andre tilgodehavender	82.001	43.905
5	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	61.381	81.176
	Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>32.807</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>354.950</u>	<u>307.693</u>
	Likvide beholdninger	<u>111.100</u>	<u>793.873</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>693.575</u></b>	<b><u>1.329.091</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.019.374</u></b>	<b><u>1.632.490</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Egenkapital</b>			
6	Virksomhedskapital	80.000	80.000
7	Overført resultat	<u>-1.039.720</u>	<u>219.803</u>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-959.720</u></b>	<b><u>299.803</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	236.463	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	63.755
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	742.700	641.650
	Gæld til tilknyttede virksomheder	320.419	0
	Selskabsskat	13.237	13.237
	Anden gæld	<u>666.275</u>	<u>614.045</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.979.094</u>	<u>1.332.687</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.979.094</u></b>	<b><u>1.332.687</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.019.374</u></b>	<b><u>1.632.490</u></b>

1 Usikkerhed om going concern

8 Eventualposter

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele kapitalen. På selskabets førstkommende generalforsamling vil mulighederne for reetablering af selskabskapitalen og virksomhedens fortsatte drift blive vurderet. Ledelsen vil igangsætte en række initiativer for at udvide sine kreditfaciliteter, således at selskabet opnår tilstrækkeligt kapital- og likviditetsberedskab til at kunne fortsætte som going concern.

	1/1 - 31/12 2018	1/7 - 31/12 2017
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	3.565.680	1.438.546
Pensioner	221.081	182.795
Andre omkostninger til social sikring	29.915	13.443
Personaleomkostninger i øvrigt	115.815	34.026
	<b>3.932.491</b>	<b>1.668.810</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	8
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	371	0
Andre finansielle omkostninger	21.489	2.011
	<b>21.860</b>	<b>2.011</b>

## Noter

	31/12 2018	31/12 2017
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2018	1.516.652	1.498.202
Tilgang i årets løb	202.426	18.450
Afgang i årets løb	-211.300	0
<b>Kostpris 31. december 2018</b>	<b>1.507.778</b>	<b>1.516.652</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-1.213.253	-1.143.065
Årets afskrivninger	-142.290	-70.188
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	173.564	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018</b>	<b>-1.181.979</b>	<b>-1.213.253</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b>325.799</b>	<b>303.399</b>
<b>5. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
<b>Kategori</b>	<b>Rentefod</b>	<b>Løbetid</b>
		<b>Restløbetid</b>
		<b>Nedskrivning</b>
		<b>Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret</b>
		<b>Tilgodehavende i alt 31. december 2018</b>
Direktion	10,05	
		0
		26.653
		61.381
<b>6. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2018	80.000	80.000
	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2018	219.803	3.069
Årets overførte overskud eller underskud	-1.259.523	216.734
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	920.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-920.000
	<b>-1.039.720</b>	<b>219.803</b>

## Noter

---

### 8. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter i regnskabsåret. Det har ikke været muligt at opgøre en restforpligtelse.

Selskabet har ligeledes indgået huslejekontrakt, med en opsigelsesperiode på 6 måneder. Den samlede forpligtelse i opsigelsesperioden udgør 131 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med MGJ Aarhus Holding IVS, CVR-nr. 39 93 95 92 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Mad Med Smag ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Sammenligningstallene er ikke direkte sammenlignelige, da indeværende regnskabsår indeholder 12 måneder, mens sammenligningstallene indeholder en periode på 6 måneder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

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

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

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

### 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.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

### Leasingkontrakter

Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Varebeholdninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Mad Med Smag ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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 udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.