

Kappel GSU ApS
Østergade 12, 7600 Struer

CVR-nr. 34 09 28 93

Årsrapport

2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. oktober 2019.

Susanne Kappel
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. april 2018 - 31. marts 2019	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018/19 for Kappel GSU 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. marts 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2018 - 31. marts 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 1. oktober 2019

Direktion

Susanne Kappel
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Kappel GSU ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Kappel GSU ApS for regnskabsåret 1. april 2018 - 31. marts 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2018 - 31. marts 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har ikke kunnet opnå den fornødne dokumentation for tilstedeværelsen af tilgodehavender fra salg. Vi tager derfor forbehold for tilstedeværelsen af tilgodehavender fra salg.

Vi har ikke kunnet opnå den fornødne dokumentation for fuldstændigheden af leverandører af varer og tjenesteydelser. Vi tager derfor forbehold for fuldstændigheden af leverandører af varer og tjenesteydelser.

Selskabet har skiftet bankforbindelse. Selskabets regnskabsmateriale indikerer, at en bankkonto med bogført værdi på 47 t.kr. burde være bogført til 0 kr. Vi tager derfor forbehold for tilstedeværelsen af likvide midler.

Vi har ikke kunnet opnå fornøden dokumentation for værdiansættelsen af det udskudte skatteaktiv, der væsentligst vedrører skattemæssige underskud. Værdiansættelsen af det udskudte skatteaktiv afhænger af en forbedring af rentabiliteten, Vi tager derfor forbehold for værdiansættelsen af det udskudte skatteaktiv.

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 med forbehold.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets fortsatte drift. Vi henviser til note 1, hvor forholdet er beskrevet. Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at der opnås en betydelig forbedring i rentabiliteten, dels i form af en stigning i omsætningen, men også en stigning i dækningsbidraget.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om kapitaltab

Selskabet har tabt over halvdelen af sin anpartskapital. Ledelsen har ikke inden for selskabslovens tidsfrister sikret, at generalforsamling afholdes, og redegjort for selskabets økonomiske stilling over for kapitalejerne og om fornødent stillet forslag om foranstaltninger, der bør træffes, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Struer, den 1. oktober 2019

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent N. Rønne
statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kappel GSU ApS Østergade 12 7600 Struer
	CVR-nr.: 34 09 28 93
	Stiftet: 27. december 2011
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. april - 31. marts 7. regnskabsår
Direktion	Susanne Kappel, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Hvidbjerg Bank
Modervirksomhed	Kappel Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består af salg af guld, sølv og ure på forretningsstedet og i internetbutik.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen -335 t.kr, og hele anpartskapitalen er derfor tabt. Selskabets ledelse har udarbejdet budget, der viser positiv indtjening i det kommende år. Det forventes, at selskabet via driften vil reetablere anpartskapitalen inden for det kommende år.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Bruttofortjeneste	1.356.995	1.799.546
2 Personaleomkostninger	-1.920.067	-1.823.356
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-49.332	-50.048
Resultat før finansielle poster	-612.404	-73.858
3 Finansielle omkostninger	-325.024	-333.128
Resultat før skat	-937.428	-406.986
4 Skat af årets resultat	198.440	97.780
Årets resultat	-738.988	-309.206
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-738.988	-309.206
Disponeret i alt	-738.988	-309.206

Balance 31. marts

Aktiver		
Note	2019	2018
Anlægsaktiver		
5 Goodwill	70.000	85.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	70.000	85.000
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	84.397	118.729
Materielle anlægsaktiver i alt	84.397	118.729
Andre tilgodehavender	66.000	66.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	66.000	66.000
Anlægsaktiver i alt	220.397	269.729
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	2.436.882	2.814.328
Varebeholdninger i alt	2.436.882	2.814.328
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	78.752	45.754
Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	272.279	279.816
Udskudte skatteaktiver	280.750	85.126
Andre tilgodehavender	5.466	18.560
Tilgodehavender i alt	637.247	429.256
Likvide beholdninger	120.894	74.718
Omsætningsaktiver i alt	3.195.023	3.318.302
Aktiver i alt	3.415.420	3.588.031

Balance 31. marts

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
7 Anpartskapital	80.000	80.000
8 Overført resultat	-415.298	323.690
Egenkapital i alt	-335.298	403.690
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	650.000	516.465
Leverandører af varer og tjenesteydelser	193.938	344.513
Anden gæld	23.693	117.733
9 Langfristede gældsforpligtelser i alt	867.631	978.711
9 Kortfristet del af langfristet gæld	149.672	519.479
Gæld til pengeinstitutter	383.915	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	830.947	668.788
Gæld til tilknyttet virksomhed	444.947	328.472
Anden gæld	1.073.606	688.891
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.883.087	2.205.630
Gældsforpligtelser i alt	3.750.718	3.184.341
Passiver i alt	3.415.420	3.588.031

1 Usikkerhed om going concern

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Der er usikkerhed omkring going concern, der afhænger af, at der opnås en forbedring af rentabiliteten, dels i form af en stigning i omsætningen, men også en stigning i dækningsbidraget. Egenkapitalen udgør på balancedagen -335 t.kr, og hele anpartskapitalen er derfor tabt. Selskabets ledelse har udarbejdet budget, der viser positiv indtjening i det kommende år. Det forventes, at selskabet via driften vil reetablere anpartskapitalen inden for det kommende år.

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.693.623	1.508.006
Pensioner	194.273	194.098
Andre omkostninger til social sikring	32.171	42.382
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>0</u>	<u>78.870</u>
	<u>1.920.067</u>	<u>1.823.356</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>325.024</u>	<u>333.128</u>
	<u>325.024</u>	<u>333.128</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>-198.440</u>	<u>-97.780</u>
	<u>-198.440</u>	<u>-97.780</u>

Noter

	<u>31/3 2019</u>	<u>31/3 2018</u>
5. Goodwill		
Kostpris 1. april	100.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>100.000</u>
Kostpris 31. marts	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. april	-15.000	0
Årets af-/nedskrivninger	<u>-15.000</u>	<u>-15.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. marts	<u>-30.000</u>	<u>-15.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>70.000</u>	<u>85.000</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. april	319.356	207.026
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>112.330</u>
Kostpris 31. marts	<u>319.356</u>	<u>319.356</u>
Afskrivninger 1. april	-200.627	-165.579
Årets af-/nedskrivninger	<u>-34.332</u>	<u>-35.048</u>
Afskrivninger 31. marts	<u>-234.959</u>	<u>-200.627</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>84.397</u>	<u>118.729</u>
7. Anpartskapital		
Anpartskapital 1. april	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
8. Overført resultat		
Overført resultat 1. april	323.690	632.896
Årets overførte overskud	<u>-738.988</u>	<u>-309.206</u>
	<u>-415.298</u>	<u>323.690</u>

Noter

9. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/3 2019	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/3 2019	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	799.672	149.672	650.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	193.938	0	193.938	0
Anden gæld	23.693	0	23.693	0
	1.017.303	149.672	867.631	0

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	2.437 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	79 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	84 t.kr.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. marts 2019 i alt 0 kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Kappel Holding ApS 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kappel GSU 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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug og andre 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

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

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. 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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kappel GSU ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte 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 nettorealisationseværdi.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.