

bar'sushi Roskilde ApS

Bredager 20, 2670 Greve

CVR-nr. 35 20 78 21

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 26. juni 2019

Kevin Heeno
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsrapporten 11

Anvendt regnskabspraksis 17

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for bar'sushi Roskilde 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 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 26. juni 2019

Direktion

Kevin Heeno

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i bar'sushi Roskilde ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for bar'sushi Roskilde ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til årsregnskabets note 1, hvoraf fremgår, at koncernen har igangværende drøftelser med eksterne investorer vedrørende tilførsel af den fornødne likviditet til at fortsætte driften. Forhandlingerne er langt og forventes afsluttet med positivt resultat, hvorfor årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven ikke indberettet momsangivelsen for 3. kvartal 2018 rettidigt til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Odense, den 26. juni 2019

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt
registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Henrik Meng Funch
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44119

Selskabsoplysninger

Selskabet bar'sushi Roskilde ApS
Bredager 20
2670 Greve
CVR-nr.: 35 20 78 21
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018
Hjemsted: Greve

Direktion Kevin Heeno

Revisor Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Årets resultat er påvirket negativt af særlige poster. Der henvises til note 3.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på kr. 416.634, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på kr. 636.237.

Årets resultat vurderes ikke tilfredsstillende.

Kapitalberedskab og likviditet

Selskabet har realiseret et negativt resultat i indeværende år og udviklingen er fortsat ind i efterfølgende regnskabsår.

Ledelsen har foretaget organisatoriske tilpasninger samt indtrådt i nyt franchisekoncept i forsøg på at vende udviklingen. Det er ledelsens forventning at en strammere styring af omkostningerne kombineret med øvrige tiltag vil medføre, at driften igen bliver positiv.

Koncernen har drøftelser med eksterne investorer vedrørende tilførsel af den fornødne likviditet til at fortsætte driften. Drøftelserne er ikke endeligt afsluttet, men ledelsen forventer et positivt udfald. Ledelsen vurderer på baggrund af ovenstående, at selskabet har sikret det fornødne likviditetsberedskab til at fortsætte driften det kommende regnskabsår.

Som følge af ovenstående aflægges årsrapporten under forudsætning af fortsat drift. Der henvises til note 1.

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. januar - 31. december

	Note	2018 kr.	2017 t.kr.
Bruttofortjeneste		2.809.275	3.429
Personaleomkostninger	2	-2.703.740	-2.924
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		105.535	505
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-107.403	-294
Nedskrivning af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	3	-378.549	0
Resultat før finansielle poster		-380.417	211
Finansielle indtægter	4	1.200	0
Finansielle omkostninger	5	-37.417	-35
Resultat før skat		-416.634	176
Skat af årets resultat	6	0	-104
Årets resultat		-416.634	72
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-416.634	72
		-416.634	72

Balance 31. december

	Note	2018 kr.	2017 t.kr.
Aktiver			
Goodwill		0	30
Immaterielle anlægsaktiver	7	0	30
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	37
Indretning af lejede lokaler		0	40
Materielle anlægsaktiver	8	0	77
Deposita	9	65.230	65
Finansielle anlægsaktiver		65.230	65
Anlægsaktiver i alt		65.230	172
Råvarer og hjælpematerialer		46.080	46
Varebeholdninger		46.080	46
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		31.194	30
Andre tilgodehavender		119.887	142
Tilgodehavender		151.081	172
Likvide beholdninger		1.442.802	2.791
Omsætningsaktiver i alt		1.639.963	3.009
Aktiver i alt		1.705.193	3.181

Balance 31. december

	Note	2018 kr.	2017 t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		80.000	80
Overført resultat		556.237	973
Egenkapital		636.237	1.053
Andre kreditinstitutter		0	35
Langfristede gældsforpligtelser	10	0	35
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	34.252	80
Leverandører af varer og tjenesteydelser		130.930	373
Gæld til tilknyttede virksomheder		216.172	223
Selskabsskat		0	152
Anden gæld		687.602	1.265
Kortfristede gældsforpligtelser		1.068.956	2.093
Gældsforpligtelser i alt		1.068.956	2.128
Passiver i alt		1.705.193	3.181
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	80.000	972.871	1.052.871
Årets resultat	0	-416.634	-416.634
Egenkapital 31. december	80.000	556.237	636.237

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har realiseret et negativt resultat i indeværende år og udviklingen er fortsat ind i efterfølgende regnskabsår.

Ledelsen har foretaget organisatoriske tilpasninger samt indtrådt i nyt franchisekoncept i forsøg på at vende udviklingen. Det er ledelsens forventning at en strammere styring af omkostningerne kombineret med øvrige tiltag vil medføre, at driften igen bliver positiv.

Koncernen har drøftelser med eksterne investorer vedrørende tilførsel af den fornødne likviditet til at fortsætte driften. Drøftelserne er ikke endeligt afsluttet, men ledelsen forventer et positivt udfald. Ledelsen vurderer på baggrund af ovenstående, at selskabet har sikret det fornødne likviditetsberedskab til at fortsætte driften det kommende regnskabsår.

Som følge af ovenstående aflægges årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

	2018 kr.	2017 t.kr.
Lønninger	2.647.817	2.852
Andre omkostninger til social sikring	55.923	72
	2.703.740	2.924
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	10

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.

3 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskarakter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af koncernens primære drift.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Gevinst leverandører af varer og tjenesteydelser	116.077	0
Tab på koncerntilgodehavende	-378.549	0
	<u>-262.472</u>	<u>0</u>

Særlige poster er indregnet på følgende linjer i resultatopgørelsen:

Bruttofortjeneste (Andre driftsindtægter)	116.077	0
Nedskrivning af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	-378.549	0
	<u>-262.472</u>	<u>0</u>

4 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.200	0
	<u>1.200</u>	<u>0</u>

5 Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	4.136	0
Andre finansielle omkostninger	33.281	35
	<u>37.417</u>	<u>35</u>

Noter

	2018 kr.	2017 t.kr.
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	104
	0	104
7 Immaterielle anlægsaktiver		
		Goodwill kr.
Kostpris 1. januar		422.234
Kostpris 31. december		422.234
Af- og nedskrivninger 1. januar		391.740
Årets afskrivninger		30.494
Af- og nedskrivninger 31. december		422.234
Regnskabsmæssig værdi 31. december		0

Noter

8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. januar	494.686	556.093
Kostpris 31. december	494.686	556.093
Af- og nedskrivninger 1. januar	457.938	515.932
Årets afskrivninger	36.748	40.161
Af- og nedskrivninger 31. december	494.686	556.093
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

9 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita kr.
Kostpris 1. januar	65.230
Kostpris 31. december	65.230
Regnskabsmæssig værdi 31. december	65.230

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Andre kreditinstitutter	115.290	34.252	34.252	0
	115.290	34.252	34.252	0

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
11 Leje- og leasingforpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	30.360	0
Mellem 1 og 5 år	15.180	0
	45.540	0
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	152.400	152

12 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. 0 pr. 31. december 2018.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb.

Ikke indregnede udskudte skatteaktiver udgør t.kr. 78.

Selskabet har stillet ulimiteret selvskyldnerkaution for følgende tilknyttede virksomheders mellemværende med pengeinstitut:

2018 2018 ApS

Bar'Sushi Bryggen ApS

Kautionsforpligtelsen kan opgøres til t.kr. 0.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for husleje garanti stillet i søsterselskab på t.kr. 130.

Noter

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftsinventar og driftsmateriel, herunder maskiner og tekniske anlæg af enhver art, goodwill og lejerettigheder. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af pantet udgør pr. 31/12 2018 t.kr. 0.

Gælds brevet er indfriet og pantebrevet henligger i selskabets besiddelse.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for bar'sushi Roskilde ApS for 2018 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.

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.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler 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.

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift, er uden for virksomhedens kontrol, og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	år
Indretning af lejede lokaler	5	år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

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 i de respektive lande, 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

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