



KARMA SUSHI

KARMA SUSHI APS

ÅRSRAPPORT 2016

CVR: 35388095

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 06. april 2017

Kasper Porsmose Hansson

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Karma Sushi ApS Hjørringvej 174 b 9400 Nørresundby
	CVR-nr.: 35 38 80 95 Stiftet: 28. juni 2013 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Morten Porsmose Hansson, Formand Kasper Porsmose Hansson Jakob Mølving
Direktion	Kasper Porsmose Hansson
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89, Box 712 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Springvandspladsen 3 9310 Vodskov
Advokat	Nielsen Advokatfirma Vinkel Alle 6 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Karma Sushi ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 6. april 2017

Direktion:

Kasper Porsmose Hansson

Bestyrelse:

Morten Porsmose Hansson
Formand

Kasper Porsmose Hansson

Jakob Mølving

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i Karma Sushi ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Karma Sushi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Etiske regler samt 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 selskabet, 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.

Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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.

Frederikshavn, den 6. april 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af sushi-restauranter, engros produktion af sushi-menuer samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2016 realiseret et resultat på 764 tkr.

Årets resultat levede næsten op til budgettet med en afvigelse på -143 tkr.

Ledelsen ser årets resultat som værende tilfredsstillende.

Udvikling i restauranter i 2016

I 2016 har selskabet etableret én ny restaurant i Frederiksgade i Århus. Denne er åbnet jf. selskabets forretningsplan og er i dag selskabets største investering. Derudover er der blevet renoveret to restauranter og ombygget yderligere en. Der er planlagt ombygning af yderligere en restaurant. Det betyder at alle selskabets restauranter kommer til at leve op til forventningerne i selskabets designmanual.

Åbningen af Karma Sushi Frederiksgade har været positiv og driften har været bedre end forventet på trods af at projektet har været mere end 3 mdr. Forsinket, grundet kommunale omstændigheder. Dette har medvirket i forøget lokaleomkostninger. Omsætningen har været 255 tkr. Højere end forventet, hvilket har påvirket budgettet positivt.

Investeringen har været større end budgetteret og mere omfangsrig end først antaget, men efter den positive drift og afslutning på året, ser Ledelsen positivt på den samlede udvikling og restaurantens resultat.

Karma Sushi Vestergade i Århus blev ombygget kort efter åbningen af Karma Sushi Frederiksgade. Her valgte selskabet at fjerne de daværende siddepladser og laver køkkenkapaciteten større, således omsætningsmulighederne blev forøget. Efter ombygningen faldt salget, på baggrund af de manglende siddepladser. Kunderne er blevet overflyttet til Karma Sushi Frederiksgade, hvilket har påvirket resultatet her positivt.

Lukningen af restauranten i forbindelse med ombygningen, har desuden medvirket til tabt omsætning, hvilket var påregnet.

Samlet set er udviklingen i Århus gået bedre end forventet.

Karma Sushi Aalborg har fået øget kapaciteten af spisende gæster, i form af flere borde og har samtidig fået en let renovering. Dette har blandt andet medvirket til en utrolig positiv vækst og en forøget omsætning på 1.500 tkr. I forhold til året før.

2016 har været et år, hvor Ledelsen har arbejdet ud fra den forretningsplan der blevet lavet i slutningen af 2015. I tilknytning til forretningsplanen, er der investeret i en designmanual i samarbejde med Henning Larsen arkitekter, der har til formål at agere rød tråd ift. Indretningen af de nuværende, såvel som de fremtidige restauranter samt designet af emballage og slutproduktet. Dertil er der investeret i en grafisk designmanual med henblik på hjemmeside, tryksager mv. Der danner grundlag for et samlet ensartet og professionelt udtryk i hele selskabet. Dette kommer til udtryk i de forøgede Konsulentonorarer og i særdeleshed i det forøgede varelager, hvor emballage udgør en stor del. Dette har været nødvendigt, for at opnå de mest fordelagtige stykpriser, samt opnå den bedste kvalitet. Her har det været nødvendigt at bestille store oplag, som har medvirket til den større lagerbinding.

Endvidere har der været et behov for at udvide administrationen, samt modtage sparring for optimering af restauranterne. Dette er kommet til udtryk i de øgede Administrationsomkostninger og Konsulentonorarer. Disse investeringer har sidenhen medvirket til den positive vækst i omsætningen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

LEDELSESBERETNING

Forventninger til fremtiden

Året 2017 er startet godt og Karma Sushi Frederikshavn er blevet ombygget, således at den sidste investering i det nuværende setup nu er afsluttet og fokus igen bliver sat på optimering af de interne processer. Ombygningen af restauranten har dog taget længere tid end forventet, hvilket har medvirket til en nedgang i omsætningen for januar måned 2017. Samlet set er selskabet mere end tilfredse med resultatet og investeringen i ombygningen, har allerede medvirket til en positiv fremgang i omsætningen.

Hvor 2016 har været et investerings år, hvor selskabet har investeret i det fremtidige setup og restauranterne generelt, vil der i 2017 være fokus på optimering af udgifter og salget i restauranterne. Der er blandt andet udviklet et nyt menukort, som forventes at ligge til grund for en yderligere vækst i 2017, i de nuværende restauranter. Her er der desuden taget højde for stigende råvarepriser og dritsomkostninger. Der forventes et fald i henholdsvis lønprocent og konsulenthonorarer i 2017.

Selskabet følger den nuværende forretningsplan, hvor planen for 2017 er at åbne en ny restaurant i København, såfremt det rigtige lokale kan findes og driften kan bære det. Den langsigtede plan er, at åbne yderligere restauranter i København i 2018, samt kigge mod nye markeder i 2019 og 2020.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		13.496.864	12.080.220
Personaleomkostninger.....	1	-11.627.367	-9.649.740
Af- og nedskrivninger.....		-583.056	-370.004
Andre driftsomkostninger.....		-28.237	0
DRIFTSRESULTAT		1.258.204	2.060.476
Andre finansielle indtægter.....		17.313	6.210
Finansielle omkostninger.....		-289.906	-36.143
RESULTAT FØR SKAT		985.611	2.030.543
Skat af årets resultat.....	2	-221.398	-209.036
ÅRETS RESULTAT		764.213	1.821.507
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		764.213	1.821.507
I ALT		764.213	1.821.507

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		124.752	231.616
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		930.076	438.380
Indretning af lejede lokaler.....		3.601.809	648.142
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		1.700.000	0
Materielle anlægsaktiver.....	3	6.356.637	1.318.138
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		623.232	359.952
Finansielle anlægsaktiver.....	4	623.232	359.952
ANLÆGSAKTIVER.....		6.979.869	1.678.090
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.490.574	1.089.898
Varebeholdninger.....		2.490.574	1.089.898
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		60.941	60.806
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		806.173	205.226
Udsudte skatteaktiver.....		0	123.356
Andre tilgodehavender.....		96.297	160.471
Periodeafgrænsningsposter.....		111.906	34.116
Tilgodehavender.....		1.075.317	583.975
Likvide beholdninger.....		513.461	1.217.694
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.079.352	2.891.567
AKTIVER.....		11.059.221	4.569.657

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		2.738.091	1.973.878
EGENKAPITAL.....	5	2.938.091	2.173.878
Hensættelse til udskudt skat.....		35.320	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		35.320	0
Anden gæld.....		1.250.000	0
Leasingforpligtelser.....		3.074.994	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	4.324.994	0
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	680.306	50.000
Gæld til pengeinstitutter.....		308.665	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		418.562	435.179
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		371.549	442.084
Selskabsskat.....		62.722	232.392
Anden gæld.....		1.919.012	1.236.124
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.760.816	2.395.779
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		8.085.810	2.395.779
PASSIVER.....		11.059.221	4.569.657
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 38 (2015: 30)			
Løn og gager.....	10.837.698	8.947.500	
Pensioner	183.118	146.010	
Omkostninger til social sikring.....	219.261	189.932	
Andre personaleomkostninger.....	387.290	366.298	
	11.627.367	9.649.740	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	62.722	232.392	
Regulering af udskudt skat.....	158.676	-23.356	
	221.398	209.036	
Materielle anlægsaktiver			3
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2016.....	534.317	591.178	
Tilgang.....	0	702.495	
Kostpris 31. december 2016.....	534.317	1.293.673	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	302.702	191.034	
Årets afskrivninger	106.863	172.563	
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	409.565	363.597	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	124.752	930.076	
	Mat.anlægsaktiver Indretning af under udførelse og lejede lokaler	forudbet.	
Kostpris 1. januar 2016.....	1.084.217	0	
Tilgang.....	3.257.297	1.700.000	
Kostpris 31. december 2016.....	4.341.514	1.700.000	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	436.075		
Årets afskrivninger	303.630		
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	739.705		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	3.601.809	1.700.000	
Finansielle leasingaktiver.....	2.683.333	1.700.000	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				4
			Lejededesitum og andre til- godehavender	
Kostpris 1. januar 2016.....			359.953	
Tilgang.....			293.279	
Afgang.....			-30.000	
Kostpris 31. december 2016.....			623.232	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....			623.232	
Egenkapital				5
		Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2016.....	200.000	1.973.878	2.173.878	
Forslag til årets resultatdisponering.....		764.213	764.213	
Egenkapital 31. december 2016.....	200.000	2.738.091	2.938.091	
Langfristede gældsforpligtelser				6
	1/1 2016 gæld i alt	31/12 2016 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Anden gæld.....	50.000	1.250.000	0	0
Leasingforpligtelser	0	3.755.300	680.306	0
	50.000	5.005.300	680.306	0
Eventualposter mv.				7
Selskabet har indgået huslejeforpligtelse, der på balancetidspunktet udgør 2.299 tkr. i uopsigelighedsperioden, som løber fra 3 mdr. til 36 mdr.				
Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 7 tkr.. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 6 mdr. med en samlet restleasingydelse på 3 tkr.				
I balancen er indregnet selskabets finansielle leasingkontrakter på samlet 3.755 tkr.				
Hæftelse i sambeskatningen				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Black Mountain - food & beverage deposit ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, netto et indestående på 205 tkr., er der givet virksomhedspant på 4.250 tkr. i goodwill, driftsmidler og inventar, varelager samt simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør 4.525 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Karma Sushi ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.