



Tlf.: 87 10 63 00  
randers@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Thors Bakke 4, 2.  
DK-8900 Randers C  
CVR-nr. 20 22 26 70

**DOLCE VITA APS**  
**FRIJSENBORGVEJ 3C, ST., 8240 RISSKOV**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 12. maj 2019

---

Kristian Emmertsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Dolce Vita ApS Frijsenborgvej 3C, st. 8240 Risskov
	CVR-nr.: 35 39 29 63 Stiftet: 26. juni 2013 Hjemsted: Risskov Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Kristian Emmertsen, formand Roberto Damo Sofie Jøssing Emmertsen
<b>Direktion</b>	Roberto Damo
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2. 8900 Randers C
<b>Pengeinstitut</b>	Jutlander Bank Frederiks Allé 95 8000 Aarhus C
<b>Advokat</b>	DAHL advokatfirma Åboulevarden 17 8000 Århus C

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Dolce Vita 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 2. maj 2019

Direktion:

---

Roberto Damo

Bestyrelse:

---

Kristian Emmertsen  
Formand

---

Roberto Damo

---

Sofie Jøssing Emmertsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i Dolce Vita ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dolce Vita ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder 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.

#### **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.

#### **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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Randers, den 2. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Rasborg  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne27742

## HOVED- OG NØGLETAL

	2018 kr.	2017 kr.	2016 kr.
<b>Resultatopgørelse</b>			
Bruttoresultat.....	3.142.047	2.457.514	2.758.872
Driftsresultat.....	575.555	-331.271	206.803
Finansielle poster, netto.....	-59.435	-64.100	-48.328
Årets resultat før skat.....	516.120	-395.371	158.475
Årets resultat.....	402.345	-308.535	123.607
<b>Balance</b>			
Balancesum.....	1.988.974	2.253.573	2.661.774
Egenkapital.....	404.461	2.116	310.651
<b>Nøgletal</b>			
Soliditetsgrad.....	20,3	0,1	11,7
Egenkapitalforrentning.....	197,9	-197,3	82,2

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Nøgletallene følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger.

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg og produktion af is.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Driften i selskabet har i 2018 medført et positivt resultat på 403 tkr.

Ledelsen anser dette for at være tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

### **Forventninger til fremtiden**

Ledelsen forventer et positivt resultat for regnskabsåret 2019.



RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>3.142.047</b>	<b>2.457.514</b>
Personaleomkostninger.....	1	-2.190.987	-2.357.428
Af- og nedskrivninger.....		-375.505	-431.357
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>575.555</b>	<b>-331.271</b>
Andre finansielle indtægter.....		430	0
Andre finansielle omkostninger.....	2	-59.865	-64.100
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>516.120</b>	<b>-395.371</b>
Skat af årets resultat.....	3	-113.775	86.836
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>402.345</b>	<b>-308.535</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		402.345	-308.535
<b>I ALT</b> .....		<b>402.345</b>	<b>-308.535</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Færdiggjort udviklingsprojekt.....		0	89.120
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>89.120</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		474.354	681.972
Indretning af lejede lokaler.....		198.428	250.244
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>672.782</b>	<b>932.216</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		551.684	543.203
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>551.684</b>	<b>543.203</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.224.466</b>	<b>1.564.539</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		241.203	225.873
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>241.203</b>	<b>225.873</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		30.992	11.387
Udskudte skatteaktiver.....		0	28.077
Andre tilgodehavender.....		51.090	0
Periodeafgrænsningsposter.....		129.623	179.781
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>211.705</b>	<b>219.245</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>311.600</b>	<b>243.916</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>764.508</b>	<b>689.034</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>1.988.974</b>	<b>2.253.573</b>

**BALANCE 31. DECEMBER**

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		0	89.120
Overført resultat.....		324.461	-167.004
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>7</b>	<b>404.461</b>	<b>2.116</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		18.897	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>18.897</b>	<b>0</b>
Gældsbrief indehaver.....		696.896	750.699
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>696.896</b>	<b>750.699</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	8	65.000	65.000
Gæld til pengeinstitutter.....		0	561.259
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		190.849	204.477
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		301.036	303.676
Selskabsskat.....		66.801	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		3.764	6.110
Anden gæld.....		241.270	360.236
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>868.720</b>	<b>1.500.758</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.565.616</b>	<b>2.251.457</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>1.988.974</b>	<b>2.253.573</b>
 Eventualposter mv.	 9		

## NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 14 (2017: 13)			
Løn og gager.....	1.971.899	2.144.105	
Pensioner.....	78.080	50.000	
Andre omkostninger til social sikring.....	127.749	144.806	
Andre personaleomkostninger.....	13.259	18.517	
	<b>2.190.987</b>	<b>2.357.428</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>2</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	11.727	12.330	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	48.138	51.770	
	<b>59.865</b>	<b>64.100</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	66.801	0	
Regulering af udskudt skat.....	46.974	-86.836	
	<b>113.775</b>	<b>-86.836</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		Færdiggjort udviklingsprojekt	
Kostpris 1. januar 2018.....		127.518	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>		<b>127.518</b>	
Afskrivninger 1. januar 2018.....		38.398	
Årets afskrivninger .....		89.120	
<b>Afskrivninger 31. december 2018.....</b>		<b>127.518</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>		<b>0</b>	

## Særlige forudsætninger for indregning af Udviklingsomkostninger:

Virksomheden har været igennem en proces for at erhverve og certificere sig til økologisk produktion. Projektet forventes i fremtiden at kunne generere et afkast til virksomheden. De indregnede udviklingsomkostninger vedrører omkostninger til branding, konsulent bistand og økonomisk assistance.

## NOTER

					Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>					<b>5</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2018.....		3.817.390		1.713.081	
Tilgang.....		26.950		0	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>		<b>3.844.340</b>		<b>1.713.081</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....		3.135.418		1.431.530	
Årets afskrivninger .....		234.568		83.123	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....</b>		<b>3.369.986</b>		<b>1.514.653</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>		<b>474.354</b>		<b>198.428</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>					<b>6</b>
				Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2018.....				543.203	
Tilgang.....				8.481	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>				<b>551.684</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>				<b>551.684</b>	
<b>Egenkapital</b>					<b>7</b>
		Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsoml østninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....		80.000	89.120	-167.004	2.116
Overførsel til/fra andre poster.....			-89.120	89.120	
Forslag til resultatdisponering.....				402.345	402.345
<b>Egenkapital 31. december 2018.....</b>		<b>80.000</b>	<b>0</b>	<b>324.461</b>	<b>404.461</b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>8</b>
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gældsbrief indehaver.....	761.896	65.000	521.814	815.699	65.000
	<b>761.896</b>	<b>65.000</b>	<b>521.814</b>	<b>815.699</b>	<b>65.000</b>

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en samlet forpligtelse på 611 tkr. med en restløbetid på mellem 3 og 40 måneder.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Dolce Vita Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Dolce Vita ApS for 2018 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.

### 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, 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

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

### Materielle anlægsaktiver

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger 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 deposita.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt 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 de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **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**

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.