



Grillen Amagerbro ApS

Lyngbyvej 419, 1.
2820 Gentofte
CVR-nr. 36042435

Årsrapport 01.07.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
31.01.2024

Steffen Herbst Rasmussen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.06.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Grillen Amagerbro ApS
Lyngbyvej 419, 1.
2820 Gentofte

CVR-nr.: 36042435
Hjemsted: Gentofte
Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023

Direktion

Thomas Wittendorff Rasmussen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 for Grillen Amagerbro ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 31.01.2024

Direktion

Thomas Wittendorff Rasmussen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Grillen Amagerbro ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Grillen Amagerbro ApS for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 30.06.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1, hvoraf det fremgår at koncernens fortsatte drift er afhængig af en række forhold, herunder opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsaflæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende 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.

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.

København, den 31.01.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33712

Frederik Juhl Hestbæk

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47807

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed, samt dermed beslægtet virksomhed.

Selskabet har i 2022/2023 et underskud på (3.201) t.kr. sammenholdt med et overskud på 406 t.kr. i 2021/2022. Egenkapitalen udgør 1.159 t.kr. pr. 30 juni 2023. Årets resultat er negativt påvirket af nedskrivning på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder med 3.838 t.kr. afledt af koncernens igangsatte strategi jf. nedenstående.

Regnskabet vurderes af ledelsen som værende utilfredsstillende.

Ledelsen forventer, at det vil være muligt at opretholde og forbedre de aftaler med udlejere, leverandører mv., der vil være nødvendige for realiseringen af den nye strategi - og dermed fortsatte drift. Koncernens fortsatte drift er afhængig af opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. Januar måneds omsætning op til regnskabsafslæggelsen har ikke levet op til budget, hvor omsætningen er realiseret ca. 1 mio. kr. lavere end budget. Afledt heraf pågår forhandlinger om udvidelse af koncernens låne- og kreditfaciliteter ligesom ledelsen afsøger muligheder for indskud af ny kapital, som er nødvendig for koncernens fortsatte drift. Ledelsen forventer at koncernen vil være i stand til at realisere planerne for den nye strategi, samt opnå et tilstrækkeligt kapitalberedskab til, at kunne fortsætte driften.

De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende både koncernens og moderselskabets fortsatte drift.

Der henvises til koncernregnskabet i Grillen Group ApS for beskrivelse af udviklingen i koncernen som helhed, samt beskrivelse af de tiltag koncernen foretager med henblik på at sikre koncernen og selskabets fortsatte drift.

Begivenheder efter balancedagen

Som beskrevet under udvikling i økonomiske aktiviteter er der efter balancedagen igangsat en gennemgribende omstruktureringsplan og ny strategi med henblik på at afvikle enkelte urentable restauranter. Påvirkningen på vurderingen af årsrapporten, herunder risikoen knyttet til koncernens fortsatte drift er beskrevet ovenfor.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	3.292.161	3.208.133
Personaleomkostninger	3	(2.319.550)	(2.537.985)
Af- og nedskrivninger		(213.338)	(197.458)
Driftsresultat		759.273	472.690
Andre finansielle indtægter	4	63.513	100.369
Nedskrivning af finansielle aktiver		(3.837.858)	0
Andre finansielle omkostninger	5	(8.327)	(54.868)
Resultat før skat		(3.023.399)	518.191
Skat af årets resultat	6	(177.569)	(112.251)
Årets resultat		(3.200.968)	405.940
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(3.200.968)	405.940
Resultatdisponering		(3.200.968)	405.940

Balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		309.977	345.705
Indretning af lejede lokaler		141.638	240.136
Materielle aktiver	7	451.615	585.841
Deposita		352.498	352.498
Finansielle aktiver	8	352.498	352.498
Anlægsaktiver		804.113	938.339
Fremstillede varer og handelsvarer		63.634	106.912
Varebeholdninger		63.634	106.912
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		143.916	123.563
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9	1.917.285	4.858.082
Periodeafgrænsningsposter		29.400	20.056
Tilgodehavender		2.090.601	5.001.701
Likvide beholdninger		83.472	253.817
Omsætningsaktiver		2.237.707	5.362.430
Aktiver		3.041.820	6.300.769

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		1.079.191	4.280.159
Egenkapital		1.159.191	4.360.159
Udskudt skat		13.309	20.696
Hensatte forpligtelser		13.309	20.696
Skyldige sambeskatningsbidrag		184.967	109.206
Langfristede gældsforpligtelser	10	184.967	109.206
Leverandører af varer og tjenesteydelser		743.713	831.061
Gæld til tilknyttede virksomheder		331.913	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		109.206	328.647
Anden gæld		499.521	651.000
Kortfristede gældsforpligtelser		1.684.353	1.810.708
Gældsforpligtelser		1.869.320	1.919.914
Passiver		3.041.820	6.300.769
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Koncernforhold	14		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	4.280.159	4.360.159
Årets resultat	0	(3.200.968)	(3.200.968)
Egenkapital ultimo	80.000	1.079.191	1.159.191

Noter

1 Going concern

Ledelsen forventer, at det vil være muligt at opretholde og forbedre de aftaler med udlejere, leverandører mv., der vil være nødvendige for realiseringen af den nye strategi - og dermed fortsatte drift. Koncernens fortsatte drift er afhængig af opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. Januar måneds omsætning op til regnskabsafslæggelsen har ikke levet op til budget, hvor omsætningen er realiseret ca. 1 mio. kr. lavere end budget. Afledt heraf pågår forhandlinger om udvidelse af koncernens låne- og kreditfaciliteter ligesom ledelsen afsøger muligheder for indskud af ny kapital, som er nødvendig for koncernens fortsatte drift. Ledelsen forventer at koncernen vil være i stand til at realisere planerne for den nye strategi, samt opnå et tilstrækkeligt kapitalberedskab til, at kunne fortsætte driften.

De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende både koncernens og moderselskabets fortsatte drift.

Der henvises til koncernregnskabet i Grillen Group ApS for beskrivelse af udviklingen i koncernen som helhed, samt beskrivelse af de tiltag koncernen foretager med henblik på at sikre koncernen og selskabets fortsatte drift.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabet har i regnskabsåret 2022/23 modtaget kompensation for faste omkostninger på DKK 25 tusind fra COVID-19 kompensationspakkerne. Den modtagne kompensation indregnes under andre driftsindtægter. For regnskabsåret 2021/22 har selskabet modtaget DKK 258 tusind i kompensation.

3 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	2.256.525	2.453.625
Andre omkostninger til social sikring	63.025	84.360
	2.319.550	2.537.985
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	6	10

4 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	63.513	100.369
	63.513	100.369

5 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.277	49.724
Renteomkostninger i øvrigt	5.050	5.144
	8.327	54.868

6 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	184.967	109.206
Ændring af udskudt skat	(7.387)	3.045
Regulering vedrørende tidligere år	(11)	0
	177.569	112.251

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	575.972	2.228.403
Tilgange	79.112	0
Kostpris ultimo	655.084	2.228.403
Af- og nedskrivninger primo	(230.267)	(1.988.267)
Årets afskrivninger	(114.840)	(98.498)
Af- og nedskrivninger ultimo	(345.107)	(2.086.765)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	309.977	141.638

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	352.498
Kostpris ultimo	352.498
Regnskabsmæssig værdi ultimo	352.498

9 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder omfatter mellemregninger mellem koncernens selskaber som har finansieret investeringer i anlægsaktiver mv. Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder forfalder i takt med koncernens selskaber genererer positiv drift og likviditeten tillader det, som med henvisning til ledelsesberetningen forventes realiseret over de kommende år.

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Skyldige sambeskatningsbidrag	184.967
	184.967

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	917.026	1.648.728

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Brdr. Rasmussen Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Der er stillet selvskyldner kaution overfor selskaber ejet af Grillen Group ApS for alt mellemværende med Danske Bank. Selvskyldnerkautionerne omfatter følgende enheder:

- Grillen Århus C ApS
- Grillen Aalborg ApS
- Grillen Herning ApS

Pr. 30.06.2023 var der ikke udnyttet trækingsfacilitet i de selskaber som er omfattet af selvskyldnerkautionen.

Selvskyldnerkautionerne er efter balancedagen ophørt i forbindelse med genforhandling af koncernens bankengagement.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for koncernens bankgæld er der afgivet virksomhedspant i gældsbreve med en samlet hovedstol på 3 mio. kr. der også omfatter Grillen Amagerbros anlægsaktiver og omsætningsaktiver med en samlet regnskabsmæssig værdi på 659 t.kr.

14 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Grillen Group ApS, København

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 aktiver**

Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er

lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.