
Aros Mad og Drikke ApS

Mariane Thomsens Gade 1 C, 3. 5, 8000 Aarhus C

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 39 08 18 22

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 26/6 2020

Per Lilholt
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Aros Mad og Drikke ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 26. juni 2020

Direktion

Søren Søberg Bertelsen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aros Mad og Drikke ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Aros Mad og Drikke ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Aarhus, den 26. juni 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kristian B. Lassen
statsautoriseret revisor
mne23430

Anders Skøtt
statsautoriseret revisor
mne42822

Selskabsoplysninger

Selskabet

Aros Mad og Drikke ApS
Mariane Thomsens Gade 1 C, 3. 5
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 39 08 18 22
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Aarhus

Direktion

Søren Søberg Bertelsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at være mellemholdingselskab for koncernens aktiviteter indenfor restaurationssektoren.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på DKK 1.772.720, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.921.819.

Kapitalberedskabet

Selskabet har realiseret underskud og dermed fortsat tabt hele egenkapitalen. Selskabet forventer at kunne retablere egenkapitalen via driften de kommende år.

Moderselskabet Otium Danmark A/S og Aktieselskabet CBH har tilkendegivet, at man vil yde økonomisk støtte i det omfang, det er nødvendigt for at finansiere selskabets drift og afvikling af økonomiske forpligtelser.

Der henvises til note 1.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabets forventninger til fremtiden bliver påvirket negativt som følge af Covid-19 udbruddet og de tiltag, som den danske regering har foretaget for at afbøde virkningerne af udbruddet, jf. også omtalen af begivenheder efter balancedagen i note 2. Det er dog endnu for tidligt at udtale sig om, hvor store de negative konsekvenser bliver for selskabets forventninger.

Selskabet har som følge af regeringernes tiltag været nødt til at lukke aktiviteten i den påtvungne periode og sende medarbejderne hjem. Det vil naturligvis påvirke både selskabets omsætning og resultat negativt, men omfanget er afhængig af, hvor længe aktiviteterne skal være lukkede. Ledelsen ser sig derfor ikke i stand til pålideligt at oplyse om forventningerne til fremtiden, jf. ÅRL § 12.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Bruttofortjeneste		264.801	-18.120
Personaleomkostninger	3	-506.618	-452.084
Resultat før finansielle poster		-241.817	-470.204
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	4	-1.701.055	-664.603
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	5	1.065	-25.074
Finansielle indtægter	6	352.945	159.917
Finansielle omkostninger	7	-252.672	-390.117
Resultat før skat		-1.841.534	-1.390.081
Skat af årets resultat	8	68.814	116.403
Årets resultat		-1.772.720	-1.273.678

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-1.772.720	-1.273.678
		-1.772.720	-1.273.678

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	0	190.398
Kapitalandele i associerede virksomheder	10	9.991	8.926
Finansielle anlægsaktiver		9.991	199.324
Anlægsaktiver		9.991	199.324
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.333.629	4.082.603
Andre tilgodehavender		0	13.416
Udskudt skatteaktiv		0	116.403
Selskabsskat		68.814	0
Tilgodehavender		7.402.443	4.212.422
Likvide beholdninger		250.932	30.461
Omsætningsaktiver		7.653.375	4.242.883
Aktiver		7.663.366	4.442.207

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-2.971.819	-1.273.678
Egenkapital		-2.921.819	-1.223.678
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.498.579	0
Hensatte forpligtelser		1.498.579	0
Ansvarlig lånekapital		6.674.386	4.289.861
Langfristede gældsforpligtelser	11	6.674.386	4.289.861
Anden gæld		2.412.220	1.376.024
Kortfristede gældsforpligtelser		2.412.220	1.376.024
Gældsforpligtelser		9.086.606	5.665.885
Passiver		7.663.366	4.442.207
Kapitalberedskab	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	50.000	-1.273.678	-1.223.678
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	74.579	74.579
Årets resultat	0	-1.772.720	-1.772.720
Egenkapital 31. december	50.000	-2.971.819	-2.921.819

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab

Moderselskabet Otium Danmark A/S og Aktieselskabet CBH har givet tilsagn om, at de ud over de ydede lån pr. 31. december 2019 er indstillet på at ville tilføre yderligere likviditet op til TDKK 200 til Aros Mad og Drikke ApS i takt med, at det er nødvendigt for at finansiere Aros Mad og Drikke ApS' fremtidige drift og afvikling af økonomiske forpligtelser.

Den økonomiske støtte er minimum givet frem til den 31. maj 2021.

2 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at opgøre størrelsen af den negative påvirkning af Covid-19.

3 Personaleomkostninger

	2019 DKK	2018 DKK
Lønninger	501.148	447.864
Andre omkostninger til social sikring	5.092	4.220
Andre personaleomkostninger	378	0
	506.618	452.084
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1

4 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Andel af underskud i dattervirksomheder	-1.701.055	-664.603
	-1.701.055	-664.603

5 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Andel af underskud i associerede virksomheder	1.065	-5.471
Afskrivning af goodwill	0	-19.603
	1.065	-25.074

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
6 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	352.945	159.917
	352.945	159.917
7 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	308.160	169.623
Andre finansielle omkostninger	-55.488	220.494
	252.672	390.117
8 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-68.814	0
Årets udskudte skat	0	-116.403
	-68.814	-116.403
9 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	792.500	792.500
Kostpris 31. december	792.500	792.500
Værdireguleringer 1. januar	-664.603	0
Årets resultat	-1.701.055	-664.603
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	74.579	0
Værdireguleringer 31. december	-2.291.079	-664.603
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	62.501
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	1.498.579	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	190.398

Noter til årsregnskabet

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel
Die Bierbar A/S	Aarhus	100%
PS 2018 Invest ApS	Aarhus	75%
- Nordly Rissskov	Aarhus	60%
- Restaurant Slap Af ApS	Aarhus	60%
- Den Gyldne Kro ApS	Aarhus	60%

10 Kapitalandele i associerede virksomheder

	2019 DKK	2018 DKK
Kostpris 1. januar	34.000	34.000
Kostpris 31. december	34.000	34.000
Værdireguleringer 1. januar	-25.074	0
Årets resultat	1.065	-5.471
Afskrivning på goodwill	0	-19.603
Værdireguleringer 31. december	-24.009	-25.074
Regnskabsmæssig værdi 31. december	9.991	8.926
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi	19.603	19.603

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel
MMAN Holding ApS	Aarhus	33%

Noter til årsregnskabet

11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2019	2018
	DKK	DKK
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	6.674.386	4.289.861
Langfristet del	6.674.386	4.289.861
Inden for 1 år	0	0
	6.674.386	4.289.861

Ansvarlig lånekapital vedrører koncernens driftsfinansiering af kapitalandele. Lånene forrentes med 5 % p.a. Lånene forfalder senest til indfrielse i 2022. Ledelsen forventer ikke at lånene indfries inden for 1 år. Långiver har afgivet tilbagetrædelseserklæring over for låntagers øvrige kreditorer.

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har solidarisk med Aktieselskabet CBH afgivet støtteerklæringer til fordel for datterselskaberne PS 2018 Invest ApS og Die Bierbar A/S. Støttebeløbene er begrænset op til hhv. TDKK 100 og TDKK 2.200 og er gældende til 31. maj 2021.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for CBH Holding Aarhus ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Otium Danmark A/S, Aarhus

Moderselskab

CBH Holding Aarhus ApS, Aarhus

Ultimativ moder

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

CBH Holding Aarhus ApS

Aarhus

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aros Mad og Drikke ApS for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelser. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til selskabets administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med CBH Holding Aarhus ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens ubalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.