
Mad og Kaffe Vesterbro ApS

Sønder Boulevard 68, 1720 København V

Årsrapport for 2018/19 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 39 20 29 64

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 18/9 2019

Joakim Lykke Wridt
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 6

Balance 30. juni 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Mad og Kaffe Vesterbro ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 18. september 2019

Direktion

Joakim Lykke Wridt
direktør

Benjamin Geisler-Helsted
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Mad og Kaffe Vesterbro ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mad og Kaffe Vesterbro ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, 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. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Hellerup, den 18. september 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Baunkjær Andersen

statsautoriseret revisor

mne35483

Selskabsoplysninger

Selskabet

Mad og Kaffe Vesterbro ApS
Sønder Boulevard 68
1720 København V

CVR-nr.: 39 20 29 64
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Stiftet: 24. december 2017
Regnskabsår: 2. regnskabsår
Hjemstedskommune: København

Direktion

Joakim Lykke Wridt
Benjamin Geisler-Helsted

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Advokat

Invictus advokater
Amaliegade 16A
1256 København K
Danmark

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland
Søndre Alle 11
4600 Køge
Danmark

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at beskæftige sig med drift af restaurant og café samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på DKK 1.477.208, og selskabets balance pr. 30. juni 2019 udviser en egenkapital på DKK 5.261.041.

Regnskabsperiode

Selskabet er stiftet 24. december 2017, således vedrører indeværende regnskabsår periode 1. juli 2018 - 30. juni 2019, mens sammenligningstallene vedrører perioden 24. december 2017 - 30. juni 2018.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2018/19 DKK	24/12 2017 - 30/6 2018 DKK
Bruttofortjeneste		9.169.080	4.661.780
Personaleomkostninger	1	-6.785.129	-3.638.555
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-406.607</u>	<u>-222.212</u>
Resultat før finansielle poster		1.977.344	801.013
Finansielle indtægter	3	36.359	16.294
Finansielle omkostninger	4	<u>-67.767</u>	<u>-86.640</u>
Resultat før skat		1.945.936	730.667
Skat af årets resultat	5	<u>-468.728</u>	<u>-177.282</u>
Årets resultat		<u>1.477.208</u>	<u>553.385</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.400.000	550.000
Overført resultat	<u>77.208</u>	<u>3.385</u>
	<u>1.477.208</u>	<u>553.385</u>

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Erhvervede rettigheder		4.682.395	4.821.145
Goodwill		1.026.833	1.148.833
Immaterielle anlægsaktiver	6	5.709.228	5.969.978
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		166.421	232.498
Indretning af lejede lokaler		280.503	163.694
Materielle anlægsaktiver	7	446.924	396.192
Deposita		5.627	5.627
Finansielle anlægsaktiver		5.627	5.627
Anlægsaktiver		6.161.779	6.371.797
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		342.482	223.837
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		918.863	342.170
Tilgodehavender		1.261.345	566.007
Likvide beholdninger		1.650.679	1.354.554
Omsætningsaktiver		2.912.024	1.920.561
Aktiver		9.073.803	8.292.358

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Reserve for opskrivninger		1.117.268	1.225.493
Overført resultat		2.693.773	2.508.340
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.400.000	550.000
Egenkapital		5.261.041	4.333.833
Hensættelse til udskudt skat		585.070	605.363
Hensatte forpligtelser		585.070	605.363
Kreditinstitutter		919.162	1.000.831
Skyldigt sambeskatningsbidrag		490.402	185.135
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.409.564	1.185.966
Kreditinstitutter	8	132.000	132.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		413.087	461.810
Gæld til tilknyttede virksomheder		132.208	324.670
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		10.650	69.667
Skyldigt sambeskatningsbidrag	8	185.135	132.208
Anden gæld		945.048	1.046.841
Kortfristede gældsforpligtelser		1.818.128	2.167.196
Gældsforpligtelser		3.227.692	3.353.162
Passiver		9.073.803	8.292.358
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	50.000	1.225.493	2.508.340	550.000	4.333.833
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-550.000	-550.000
Årets af- og nedskrivning	0	-108.225	108.225	0	0
Årets resultat	0	0	77.208	1.400.000	1.477.208
Egenkapital 30. juni	50.000	1.117.268	2.693.773	1.400.000	5.261.041

Noter til årsregnskabet

	<u>2018/19</u> DKK	<u>24/12 2017 -</u> <u>30/6 2018</u> DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.511.711	3.522.834
Pensioner	54.700	0
Andre omkostninger til social sikring	135.231	95.960
Andre personaleomkostninger	83.487	19.761
	<u>6.785.129</u>	<u>3.638.555</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>17</u>	<u>11</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	260.750	152.105
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	145.857	70.107
	<u>406.607</u>	<u>222.212</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	36.359	16.294
	<u>36.359</u>	<u>16.294</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	15.460
Andre finansielle omkostninger	67.767	71.180
	<u>67.767</u>	<u>86.640</u>

Noter til årsregnskabet

	2018/19 DKK	24/12 2017 - 30/6 2018 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	490.402	186.516
Årets udskudte skat	-20.293	-9.234
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-1.381	0
	468.728	177.282
6 Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede rettigheder DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. juli	3.250.000	1.220.000
Kostpris 30. juni	3.250.000	1.220.000
Opskrivninger 1. juli	1.675.000	0
Opskrivninger 30. juni	1.675.000	0
Ned- og afskrivninger 1. juli	103.855	71.167
Årets afskrivninger	138.750	122.000
Ned- og afskrivninger 30. juni	242.605	193.167
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	4.682.395	1.026.833
Afskrives over	20 år	10 år

For erhvervede rettigheder er der opgjort en restværdi på kr. 2.150.000.

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	330.384	304.360
Tilgang i årets løb	0	196.589
Kostpris 30. juni	<u>330.384</u>	<u>500.949</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	97.886	140.666
Årets afskrivninger	66.077	79.780
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>163.963</u>	<u>220.446</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>166.421</u>	<u>280.503</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>	<u>5 år</u>

8 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:

	2018/19	2017/18
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	391.162	472.831
Mellem 1 og 5 år	<u>528.000</u>	<u>528.000</u>
Langfristet del	919.162	1.000.831
Inden for 1 år	<u>132.000</u>	<u>132.000</u>
	<u>1.051.162</u>	<u>1.132.831</u>
Skyldigt sambeskatningsbidrag		
Mellem 1 og 5 år	490.402	185.135
Langfristet del	<u>490.402</u>	<u>185.135</u>
Inden for 1 år	<u>185.135</u>	<u>132.208</u>
	<u>675.537</u>	<u>317.343</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	DKK	DKK
9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser, uopsigelighedsperiode 4 mdr.	0	46.688

Kautions- og garantiforpligtelser

Mad & Kaffe Vesterbro ApS har afgivet en selvskyldnerkaution for Mad & Kaffe Frederiksberg ApS' mellemværende med deres bankforbindelse.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Mad & Kaffe Holding 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

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mad og Kaffe Vesterbro ApS for 2018/19 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 2018/19 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes 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.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedsovertagelser

Ved køb af virksomheder opgøres på anskaffelsestidspunktet forskellen mellem kostprisen og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, efter at de enkelte aktiver og forpligtelser er reguleret til dagsværdi (overtagelsesmetoden). Kostprisen omfatter dagsværdien af det betalte vederlag samt omkostninger til rådgivere mv., der er direkte forbundet med virksomhedsovertagelsen. Resterende positive forskelsbeløb indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over forventet brugstid. Resterende negative forskelsbeløb indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsesdagen.

Positive og negative forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder kan, som følge af ændring i indregning og måling af overtagne nettoaktiver, reguleres indtil udgangen af det regnskabsår, der følger efter anskaffelsesåret. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger. Ligeledes reguleres ændringen i betingede vederlag i værdien af goodwill eller negativ goodwill.

Afskrivning på goodwill indregnes i posten af- og nedskrivninger.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 moderselskabet Mad & Kaffe Holding ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill afskrives over den vurderede og forventede brugstid, der fastsættes på baggrund af en vurdering af virksomhedens karakter, markedsposition, branchens stabilitet og kundegrundlag. Afskrivningsperioden for goodwill er 10 år.

Erhvervede rettigheder afskrives over den vurderede og forventede brugstid, der fastsættes på baggrund af arten og beskaffenheden af det underliggende aktiv. Erhvervede rettigheder består af et andelsbevis i den ejendom, hvorfra selskabet driver sine aktiviteter. Afskrivningsperioden for erhvervede rettigheder er 20 år.

For erhvervede rettigheder er der opgjort en restværdi på kr. 2.150.000.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

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

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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.

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

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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