
Sigma Wine ApS

Lindevangen 11, 6715 Esbjerg N

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 39 31 98 29

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 7/7 2023

Jan Lund
Øhlenschläger
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Sigma Wine 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg N, den 7. juli 2023

Direktion

Jan Lund Øhlenschläger
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Sigma Wine ApS

Erklæring om udvidet gennemgang på årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sigma Wine ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 revisoreres 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 regnskabets note 1, hvor ledelsens forudsætninger for at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift fremgår. De beskrevne forhold medfører, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven ikke indberettet momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af regnskabslovgivningen

Selskabet har i strid med bogføringsloven ikke foretaget rettidig løbende bogføring, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Esbjerg, den 7. juli 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jannick Kjersgaard

statsautoriseret revisor

mne29440

Selskabsoplysninger

Selskabet

Sigma Wine ApS
Lindevangen 11
6715 Esbjerg N

CVR-nr: 39 31 98 29

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 8. februar 2018

Hjemstedskommune: Esbjerg

Direktion

Jan Lund Øhlenschläger

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Esbjerg Brygge 28, 2.
6700 Esbjerg

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i at drive virksomhed med handel af vin og spiritus, samt café i Esbjerg.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 548.768, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på DKK 1.378.689.

Going Concern

Der henvises til beskrivelse i regnskabets note 1.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til beskrivelse i regnskabets note 2.

Kapitalberedskabet

Selskabet har tabt mere end 50% af egenkapitalen, og er derfor omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabsloven. Virksomhedens ejer forventer egenkapitalen reetableret ved fremtidig positiv drift.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste	3	2.499.019	1.846.383
Personaleomkostninger	4	-2.448.741	-2.565.256
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-335.695	-327.944
Resultat før finansielle poster		-285.417	-1.046.817
Finansielle indtægter	5	15.687	24.289
Finansielle omkostninger	6	-279.038	-187.875
Resultat før skat		-548.768	-1.210.403
Skat af årets resultat	7	0	186.758
Årets resultat		-548.768	-1.023.645

Resultatdisponering

	2022 DKK	2021 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-548.768	-1.023.645
	-548.768	-1.023.645

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		404.075	492.056
Indretning af lejede lokaler		1.098.996	1.228.724
Materielle anlægsaktiver	8	1.503.071	1.720.780
Deposita	9	86.480	81.318
Finansielle anlægsaktiver		86.480	81.318
Anlægsaktiver		1.589.551	1.802.098
Råvarer og hjælpematerialer		1.256.160	1.097.206
Varebeholdninger		1.256.160	1.097.206
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		99.736	116.219
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		27.334	127.269
Andre tilgodehavender		0	26.400
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	186.758
Periodeafgrænsningsposter		21.278	26.601
Tilgodehavender		148.348	483.247
Likvide beholdninger		235.802	205.293
Omsætningsaktiver		1.640.310	1.785.746
Aktiver		3.229.861	3.587.844

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-1.428.689	-879.921
Egenkapital		-1.378.689	-829.921
Anden gæld		0	113.623
Langfristede gældsforpligtelser	10	0	113.623
Kreditinstitutter		2.464.861	2.417.444
Leverandører af varer og tjenesteydelser		272.795	161.814
Gæld til tilknyttede virksomheder	10	118.661	418.966
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		532.047	100.802
Anden gæld	10	1.220.186	1.205.116
Kortfristede gældsforpligtelser		4.608.550	4.304.142
Gældsforpligtelser		4.608.550	4.417.765
Passiver		3.229.861	3.587.844
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	-879.921	-829.921
Årets resultat	0	-548.768	-548.768
Egenkapital 31. december	50.000	-1.428.689	-1.378.689

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har i dele af 2020, 2021 og starten af 2022 været ramt af restriktioner pga. COVID-19, hvor selskabet har været tvangslukket og således været begrænset på sit forretningsgrundlag og indtjening. I foråret 2022 er restriktionerne ophørt.

Selskabets likviditet er meget stram, og der er behov for en udvidelse af det eksisterende kapitalberedskab for at betale gæld, herunder tilbagebetaling af hjælpepakker, i takt med forfald.

Selskabet kautionerer for søsterselskabs bankgæld. Søsterselskabet har ikke aflagt årsrapport for regnskabsåret 2022 og er i juli 2023 under konkursbehandling, hvorfor der er usikkerhed omkring kautionsforpligtelsen. Bankgælden i søsterselskabet udgør pr. 31.12.2022 DKK 1.077.387.

Det er ledelsens forventning, at kapitalberedskabet vil blive styrket og selskabet herefter kan overholde dets kortfristede forpligtelser efterhånden som disse forfalder baseret på forventninger til egen indtjening og eksisterende kreditfaciliteter. Baseret på ovenstående aflægges årsregnskabet derfor under forudsætning om fortsat drift.

Da selskabets likviditet er stram, og der er behov for styrkelse af kapitalberedskabet, vurderes der at være væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Eventualforpligtelser

Selskabets søsterselskab Sigma Trading ApS har ikke aflagt regnskab for regnskabsåret 2022 og er i juli 2023 under konkursbehandling. Selskabet har en kautionsforpligtelse for søsterselskabets bankgæld, hvorfor der er betydelig usikkerhed ved målingen heraf.

3. Særlige poster

	2022	2021
	DKK	DKK
Hjælpepakker COVID-19, indregnet under andre driftsindtægter	215.725	557.000
Lønrefusioner, indregnet under andre driftsindtægter	321.003	909
	<u>536.728</u>	<u>557.909</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
4. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.552.860	2.485.849
Pensioner	59.020	99.031
Andre omkostninger til social sikring	85.506	78.845
Andre personaleomkostninger	-248.645	-98.469
	<u>2.448.741</u>	<u>2.565.256</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>9</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
5. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	15.687	0
Andre finansielle indtægter	0	24.289
	<u>15.687</u>	<u>24.289</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
6. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	279.038	187.875
	<u>279.038</u>	<u>187.875</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
7. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-186.758
	<u>0</u>	<u>-186.758</u>

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	903.418	1.849.422
Tilgang i årets løb	57.751	60.235
Kostpris 31. december	<u>961.169</u>	<u>1.909.657</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	411.362	620.698
Årets afskrivninger	145.732	189.963
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>557.094</u>	<u>810.661</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>404.075</u>	<u>1.098.996</u>

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	81.318
Tilgang i årets løb	5.162
Kostpris 31. december	<u>86.480</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>86.480</u>

Noter til årsregnskabet

10. 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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	113.623
Langfristet del	0	113.623
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld	1.220.186	1.205.116
	<u>1.220.186</u>	<u>1.318.739</u>

<u>2022</u>	<u>2021</u>
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Virksomhedspant på i alt TDKK 3.000, der giver pant i varelagre, driftsinventar og driftsmateriel, samt debitorer en samlet regnskabsmæssig værdi af	2.858.967	2.934.205
--	-----------	-----------

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	16.536	16.536
Mellem 1 og 5 år	13.780	30.316
	<u>30.316</u>	<u>46.852</u>

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb	50.000	50.000
---	--------	--------

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	169.458	150.000
---	---------	---------

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet kaution for selskabet Sigma Trading ApS' bankgæld. Bankgælden udgør pr. 31.12.2022	1.077.387	113.293
--	-----------	---------

Noter til årsregnskabet

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. 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

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sigma Wine ApS for 2022 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.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

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.

Resultatopgørelse

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.

Vareforbrug

Vareforbrug 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 administration mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Noter til årsregnskabet

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 materielle anlægsaktiver. Dertil omfatter det også regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder kompensation.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med . Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år

Indretning af lejede lokaler 10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Noter til årsregnskabet

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende omkostninger vedrørende kommende år.

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, 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.

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 acontoskatte. 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.