



Rosengren ApS

Hadsundvej 1, Als, 9560 Hadsund

CVR-nr. 40 09 66 20

Årsrapport

1. januar - 30. september 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. februar 2021.

Michael Rosengren
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 30. september 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2020 for Rosengren ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Als, den 11. februar 2021

Direktion

Michael Rosengren

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Rosengren ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Rosengren ApS for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har i forbindelse med udvidet gennemgang konstateret at virksomhedskapitalen ikke var indbetalt i forbindelse med stiftelsen af selskabet i 2018. Vi tager forbehold for, om der eksisterede et reelt kapitalgrundlag på stiftelsestidspunktet, og om der i den forbindelse påhviler et ledelsesansvar. Vi henviser til note 1, der beskriver de nærmere omstændigheder.

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 med forbehold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Manglende indbetaling af virksomhedskapital

Da virksomhedskapitalen ikke er indbetalt i forbindelse med stiftelsen, vil der være en risiko for, at ledelsen kan ifalde et ansvar.

Hadsund, den 11. februar 2021

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Anders Flensted Nielsen

statsautoriseret revisor
mne31397

Selskabsoplysninger

Selskabet	Rosengren ApS Hadsundvej 1 Als 9560 Hadsund
	CVR-nr.: 40 09 66 20
	Hjemsted: Mariagerfjord
	Regnskabsår: 1. januar 2020 - 30. september 2020 2. regnskabsår
Direktion	Michael Rosengren
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ringvejen 8 9560 Hadsund
Bankforbindelse	Jyske Bank, Strandvejen 104A, 2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har bestået af drift af supermarked med dagligvare i Meny kæden i Als By, og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Periodens bruttofortjeneste udgør 6.783.670 kr. mod 6.015.414 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.408.259 kr. mod -570.477 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Som det fremgår af beskrivelse af anvendt regnskabspraksis, er regnskabsåret omlagt, så regnskabet kun omfatter 9 måneder for perioden 1. januar - 30. september 2020. Sammenligningstallene omfatter 12 måneder i 2019.

Som det fremgår af note 1 i regnskabet, er den kontante virksomhedskapital fejlagtigt ikke indsat på stiftelsestidspunktet i 2018. Forholdet er alene en uopmærksomhed fra min og mine administrative samarbejdspartneres side, og straks berigtiget, da det blev konstateret i februar 2020.

Forholdet har ingen indflydelse på driften i 2019 og 2020, og finansielle stilling i øvrigt.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/1 2020 - 30/9 2020	1/12 2018 - 31/12 2019
Bruttofortjeneste	6.783.670	6.015.414
2 Personaleomkostninger	-5.024.459	-6.448.239
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-73.170	-6.485
Driftsresultat	1.686.041	-439.310
Andre finansielle indtægter	1.504	2.405
Øvrige finansielle omkostninger	-42.684	-133.572
Resultat før skat	1.644.861	-570.477
Skat af årets resultat	-236.602	0
Årets resultat	1.408.259	-570.477
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	55.000	0
Overføres til overført resultat	1.353.259	0
Disponeret fra overført resultat	0	-570.477
Disponeret i alt	1.408.259	-570.477

Balance

Aktiver		
Note	<u>30/9 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>686.022</u>	<u>93.026</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>686.022</u>	<u>93.026</u>
4 Deposita	<u>794.500</u>	<u>794.500</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>794.500</u>	<u>794.500</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.480.522</u>	<u>887.526</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>2.962.874</u>	<u>2.896.074</u>
Varebeholdninger i alt	<u>2.962.874</u>	<u>2.896.074</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	260.710	245.256
Andre tilgodehavender	664.750	396.011
Krav på indbetaling af virksomhedskapital	0	500.000
Periodeafgrænsningsposter	<u>38.585</u>	<u>45.816</u>
Tilgodehavender i alt	<u>964.045</u>	<u>1.187.083</u>
Likvide beholdninger	<u>569.058</u>	<u>215.985</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.495.977</u>	<u>4.299.142</u>
Aktiver i alt	<u>5.976.499</u>	<u>5.186.668</u>

Balance

Passiver		<u>30/9 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
Note			
Egenkapital			
5	Virksomhedskapital	500.000	500.000
6	Overført resultat	782.782	-570.477
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	55.000	0
	Egenkapital i alt	<u>1.337.782</u>	<u>-70.477</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	15.018	0
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>15.018</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	507.328	180.329
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>507.328</u>	<u>180.329</u>
	Gæld til pengeinstitutter	0	1.589.846
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.334.284	2.608.525
	Selskabsskat	221.584	0
	Anden gæld	1.560.503	878.445
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.116.371</u>	<u>5.076.816</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>4.623.699</u>	<u>5.257.145</u>
	Passiver i alt	<u>5.976.499</u>	<u>5.186.668</u>
1	Usædvanlige forhold i årsrapporten		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Eventualposter		

Noter

	1/1 2020 - 30/9 2020	1/12 2018 - 31/12 2019
1. Usædvanlige forhold i årsrapporten		
Virksomhedskapitalen blev fejlagtigt ikke indsat på en bankkonto tilhørende selskabet i forbindelse med stiftelsen den 1. december 2018. Den manglende indbetaling er sidste år vist som særskilt post under omsætningsaktiver. Forholdet blev konstateret i februar 2020, og blev straks berigtiget ved kontant overførsel den 14. februar 2020.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.471.830	5.707.651
Pensioner	444.573	579.059
Andre omkostninger til social sikring	108.056	161.529
	5.024.459	6.448.239
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	19	16
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	99.511	0
Tilgang i årets løb	666.166	99.511
Kostpris 30. september 2020	765.677	99.511
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-6.485	0
Årets afskrivninger	-73.170	-6.485
Af- og nedskrivninger 30. september 2020	-79.655	-6.485
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020	686.022	93.026
4. Deposita		
Kostpris 1. januar 2020	794.500	0
Tilgang i årets løb	0	794.500
Kostpris 30. september 2020	794.500	794.500
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020	794.500	794.500

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2020	500.000	500.000
	500.000	500.000
6. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2020	-570.477	0
Årets overførte overskud eller underskud	1.353.259	-570.477
	782.782	-570.477

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.200 t.kr. Virksomhedspantet omfatter bl.a. følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	2.963
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	261
Maskiner og inventar	686

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet indgået leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 215 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 99 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.773 t.kr.

Selskabet indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 56 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 15 måneder og en samlet restleasingydelse på 70 t.kr.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en gennemsnitlig årlig leje på 1.300 t.kr. Lejekontrakten er uopsigelig indtil 1. januar 2024.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rosengren ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse

Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse omfatter beløb svarende til lån eller sikkerhedsstillelse i forbindelse med etablering af lovlig selvfinansiering.

Et beløb svarende til lånet eller sikkerhedsstillelsen omklassificeres fra "Overført resultat" til "Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse".

Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital

Ikke indbetalt virksomhedskapital indregnes efter bruttometoden, hvorefter den ikke indbetalte virksomhedskapital indregnes og behandles som et tilgodehavende i balancen benævnt "Krav på indbetaling af virksomhedskapital".

Et beløb svarende til den ikke indbetalte virksomhedskapital omklassificeres fra posten "Overført resultat" til "Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital".

Reserve for iværksætterselskaber

Virksomheden overfører mindst 25 % af årets overskud til reserve for iværksætterselskaber under egenkapitalen.

Overførsel af 25 % af årets overskud fortsætter indtil virksomhedskapitalen og reserven for iværksætterselskaber samlet udgør 40.000 kr.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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 og for betalte acon-to skatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.