


Cool Creative Company ApS

Dalumvej 16, 5250 Odense


CVR-nr. 41 63 74 39

Årsrapport for perioden

1. januar til 31. december 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juli 2024

Steffen Kastbjerg Clausen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

5

Ledelsesberetning

6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

7

Balance 31. december

8

Egenkapitalopgørelse

10

Noter

11

Anvendt regnskabspraksis

15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Cool Creative Company ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 8. juli 2024

Direktion

Steffen Kastbjerg Clausen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Cool Creative Company ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cool Creative Company ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til årsregnskabets note 1, hvoraf det fremgår, at gennemførelse af den godkendte rekonstruktion er afhængig af virksomhedens fremtidige royaltyindtægter.

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.

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet fejlagtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Forholdet er berigtiget ifbm. regnskabsaflæggelsen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Odense, den 8. juli 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Christoffer Pedersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36180

Selskabsoplysninger

Selskabet Cool Creative Company ApS
Dalumvej 16
5250 Odense
CVR-nr.: 41 63 74 39
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Hjemsted: Odense

Direktion Steffen Kastbjerg Clausen

Revisor Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med salg og distribution af FMCG i indland og udland samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 7.651.737, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 7.207.020.

Selskabet har pr. 30. januar 2024 indledt rekonstruktionsbehandling, som er afsluttet ved vedtagelse af rekonstruktionsforslag pr. 17. maj 2024. Alle kreditorer har tilsluttet sig rekonstruktionsplanen. Som følge af årets resultat er selskabets likviditetsmæssige situation pr. 31. december 2023 usikker. Der henvises til note 1, hvori ledelsen redegør for efterfølgende rekonstruktionsplan.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2023 DKK | 2022 TDKK |
|---|------|-------------------|---------------|
| Bruttotab | 4 | -578.525 | 549 |
| Personaleomkostninger | 3 | -4.168.321 | -2.928 |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | -4.746.846 | -2.379 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -169.133 | -124 |
| Nedskrivning af omsætningsaktiver | | -4.176.356 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | -9.092.335 | -2.503 |
| Finansielle omkostninger | 5 | -516.178 | -340 |
| Resultat før skat | | -9.608.513 | -2.843 |
| Skat af årets resultat | 6 | 1.956.776 | 243 |
| Årets resultat | | -7.651.737 | -2.600 |
| Overført resultat | | -7.651.737 | -2.600 |
| | | -7.651.737 | -2.600 |

Balance 31. december

| | Note | 2023 DKK | 2022 TDKK |
|---|------|------------------|--------------|
| Aktiver | | | |
| Goodwill | | 0 | 42 |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 0 | 42 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 7 | 59.484 | 153 |
| Materielle anlægsaktiver | | 59.484 | 153 |
| Deposita | | 0 | 90 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 0 | 90 |
| Anlægsaktiver i alt | | 59.484 | 285 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 442.678 | 4.189 |
| Varebeholdninger | | 442.678 | 4.189 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 36.262 | 487 |
| Andre tilgodehavender | | 25.000 | 46 |
| Udskudt skatteaktiv | | 2.200.000 | 243 |
| Tilgodehavende moms og afgifter | | 13.878 | 0 |
| Tilgodehavender | | 2.275.140 | 776 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 2.717.818 | 4.965 |
| Aktiver i alt | | 2.777.302 | 5.250 |

Balance 31. december

| | Note | 2023 DKK | 2022 TDKK |
|---|------|-------------------|--------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 53.333 | 53 |
| Overført resultat | | -7.260.353 | -947 |
| Egenkapital | | -7.207.020 | -894 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 1.353 |
| Anden gæld | | 0 | 233 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 0 | 1.586 |
| Kreditinstitutter | | 2.351.627 | 2.458 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 5.209.232 | 1.206 |
| Anden gæld | | 2.423.463 | 894 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 9.984.322 | 4.558 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 9.984.322 | 6.144 |
| Passiver i alt | | 2.777.302 | 5.250 |
| Usikkerhed om fortsat drift (going concern) | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |
| Særlige poster | 4 | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | Virksomheds- kapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 53.333 | -948.556 | -895.223 |
| Årets resultat | 0 | -7.651.737 | -7.651.737 |
| Tilskud fra koncern | 0 | 1.339.940 | 1.339.940 |
| Egenkapital 31. december | 53.333 | -7.260.353 | -7.207.020 |

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har i gennem 2023 opbygget betydelige gældsforpligtelser som led i en ekspansionsstrategi. Selskabet har pr. 30. januar 2024 indledt rekonstruktionsbehandling, som er afsluttet ved vedtagelse af rekonstruktionsforslaget pr. 17. maj 2024.

Alle medarbejdere er opsagt i januar 2024 og virksomhedens aktivitet fremadrettet vil bestå i varetagelse og udvikling af brandet "Havafiesta" og licensproduktion. Selskabet har indgået en flerårig produktionsaftale og dermed sikret et fremtidigt cashflow.

Rekonstruktionsplanen indeholder en 4-årig afdragsplan, som alle kreditorer er tiltrådt. Kreditorerne vil modtage deres tilgodehavende uden renter. Afviklingen af gælden er baseret på fremtidige royaltyindtægter. Ledelsen har fremlagt budgetter som muliggør afviklingen af kreditorer i henhold til rekonstruktionsplanen. Der modtages løbende royaltyindtægter og i 2024 er indtægterne i første halvår realiseret på forventet niveau. Der budgetteres med stigende indtægter i fremtiden, idet produkterne vil blive mere kendte i markedet.

I og med at kreditorerne har tilsluttet sig rekonstruktionsplanen og royaltyindtægter realiseres løbende, aflægger ledelsen årsrapporten ud fra forudsætningen om going concern og vurderer, men gør opmærksom på den naturlige usikkerhed, der knytter sig til forventningerne i budgettet.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udskudt skatteaktiv på t.kr. 2.200, svarende til den andel af underskuddet som ledelsen forventer at realiseret inden for en 5-årig periode. Der henvises til note 1 vedr. forudsætningerne i budgettet.

Noter

| | 2023 DKK | 2022 TDKK |
|--|-------------------|---------------|
| 3 Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 3.700.069 | 2.784 |
| Pensioner | 30.800 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | 84.156 | 30 |
| Andre personaleomkostninger | 353.296 | 114 |
| | 4.168.321 | 2.928 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | <hr/> | <hr/> |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | 3 | 3 |
| | <hr/> | <hr/> |
| 4 Særlige poster | | |
| Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskaraktter. Særlige poster er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen. | | |
| Indtægter af negativ goodwill | | |
| Fejl i produktion af varer (vareforbrug) | 0 | -1.600 |
| Ej anmeldte krav i Gældbogen ifm. rekonstruktion | 476.847 | 0 |
| Nedskrivning af varelager | -4.176.356 | 0 |
| | -3.699.509 | -1.600 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | <hr/> | <hr/> |
| 5 Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 516.178 | 340 |
| | 516.178 | 340 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | <hr/> | <hr/> |

Noter

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------|
| | DKK | TDKK |
| 6 Skat af årets resultat | | |
| Årets udskudte skat | -1.956.776 | -243 |
| | -1.956.776 | -243 |

7 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK |
|---|--|
| Kostpris 1. januar | 350.844 |
| Tilgang i årets løb | 33.330 |
| Kostpris 31. december | 384.174 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | 197.557 |
| Årets afskrivninger | 127.133 |
| Af- og nedskrivninger 31. december | 324.690 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 59.484 |

8 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. januar DKK | Gæld 31. december DKK | Afdrag næste år DKK | Restgæld efter 5 år DKK |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 1.352.688 | 0 | 0 | 0 |
| Anden gæld | 232.847 | 0 | 0 | 0 |
| | 1.585.535 | 0 | 0 | 0 |

Noter

9 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har huslejeforpligtelser. Huslejeforpligtelsen er opgjort til tkr. 132 og har en resterende løbetid på mellem 4-6 mdr.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Cool Creative Invest ApS (administrationsselskab). Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet virksomhedspant nom. kr. 2.400.000 i goodwill, driftsmateriel, varelager samt tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser, der i årsrapporten er indregnet med t.kr. 538.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Cool Creative Company ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger

Anvendt regnskabspraksis

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 årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 år |

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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