

Den Kinesiske Butik A/S

Rosengården 13

1174 København K

CVR-nummer 75093810

Årsrapport

1. april 2020 - 31. marts 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 3. september 2021



Hans Gert Helsholt

Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----------|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegning og erklæring | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Aktiver | 8 |
| Passiver | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Den Kinesiske Butik A/S
Rosengården 13
1174 København K

CVR-nummer: 75093810
Regnskabsperiode: 1. april 2020 - 31. marts 2021

Bestyrelse

Marlene Helsholt
Inge Helene Helsholt
Gert Helsholt

Direktion

Hans Gert Helsholt

Pengeinstitut

Spar Nord

Revisor

Dansk Revision København A/S
Godkendt Revisionsaktieselskab
Skindergade 38
1159 København K

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. april 2020 - 31. marts 2021 for Den Kinesiske Butik A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, 3. september 2021

Direktionen:



Hans Gert Helsholt

Bestyrelsen:



Marlene Helsholt



Inge Helene Helsholt



Gert Helsholt

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Den Kinesiske Butik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Den Kinesiske Butik A/S for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021, 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. marts 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 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 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 af 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 væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores vidnen opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

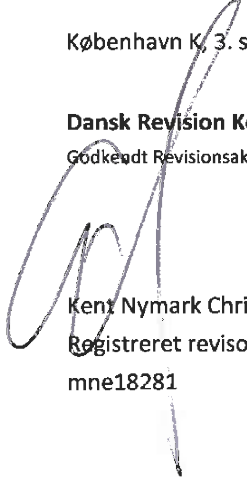
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

København K, 3. september 2021

Dansk Revision København A/S

Godkendt Revisionsaktieselskab, CVR-nr. 32671608


Kent Nymark Christensen
Registreret revisor, cand.merc.aud
mne18281

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været drift af detailforretning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der fortsat udbrud af sygdommen Covid-19 som følge af spredningen af Coronavirus. Det vurderes at alle selskabets aktiviteter kan blive påvirket af udbruddet. Det er ledelsens vurdering, at udbruddet kan resultere i økonomiske konsekvenser for kommende regnskabsår.

Der er herudover ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

| Note | Resultatopgørelse | 2020/21 DKK | 2019/20 1.000 DKK |
|------|---|------------------|----------------------|
| | Perioden 1. april - 31. marts | | |
| | Bruttofortjeneste | 1.409.192 | 1.304 |
| 1 | Personaleomkostninger | -868.764 | -533 |
| | Afskrivninger, anlægsaktiver | -3.619 | -43 |
| | Resultat før finansielle poster | 536.809 | 727 |
| | Finansielle indtægter | 412 | 0 |
| | Finansielle omkostninger | -43.789 | -69 |
| | Resultat før skat | 493.431 | 658 |
| | Skat af årets resultat | -109.191 | -147 |
| | Årets resultat | 384.240 | 511 |
| | Forslag til resultatdisponering: | | |
| | Foreslået udbytte | 0 | 500 |
| | Overført resultat | 384.240 | 11 |
| | Resultatdisponering i alt | 384.240 | 511 |

| Note | Balance | 2020/21 DKK | 2019/20 1.000 DKK |
|------------------------------|--|------------------|----------------------|
| Aktiver pr. 31. marts | | | |
| | Indretning af lejede lokaler | 87.678 | 0 |
| 2 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0 | 1 |
| | Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | 200.000 | 0 |
| | Materielle anlægsaktiver | 287.678 | 1 |
| 3 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 4.722.026 | 4.722 |
| | Deposita | 26.000 | 26 |
| | Finansielle anlægsaktiver | 4.748.026 | 4.748 |
| | Anlægsaktiver i alt | 5.035.704 | 4.749 |
| | Varebeholdning | 1.593.900 | 1.479 |
| | Forudbetalinger for varer | 170.836 | 126 |
| | Varebeholdninger | 1.764.736 | 1.604 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.710 | 0 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 360.827 | 743 |
| | Andre tilgodehavender | 73.226 | 9 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 9.218 | 9 |
| | Tilgodehavender | 444.981 | 761 |
| | Likvide beholdninger | 380.591 | 29 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 2.590.307 | 2.394 |
| | Aktiver i alt | 7.626.011 | 7.143 |

| Note | Balance | 2020/21 DKK | 2019/20 1.000 DKK |
|-------------------------------|--|------------------|----------------------|
| Passiver pr. 31. marts | | | |
| 4 | Virksomhedskapital | 803.000 | 803 |
| | Reserve for opskrivninger | 3.131.509 | 3.132 |
| | Overført resultat | 622.924 | 239 |
| | Foreslået udbytte | 0 | 500 |
| | Egenkapital i alt | 4.557.433 | 4.673 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 1.006.961 | 1.002 |
| | Hensatte forpligtelser | 1.006.961 | 1.002 |
| | Kreditinstitutter | 723.813 | 745 |
| | Langfristede gældsforpligtelser | 723.813 | 745 |
| | Kreditinstitutter | 20.000 | 456 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 93.821 | 120 |
| | Anden gæld | 1.223.982 | 147 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 1.337.804 | 723 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 2.061.617 | 1.468 |
| | Passiver i alt | 7.626.011 | 7.143 |
| 5 | Eventualforpligtelser | | |
| 6 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 7 | Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation | | |

Egenkapitalopgørelse

| Egenkapital | Virksom- hedskapi- tal | Reserver for op- skrivnin- ger | Overført resultat | Foreslået udbytte | I alt |
|-------------------------------|------------------------------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK |
| Perioden 1. april - 31. marts | | | | | |
| Saldo primo | 803 | 3.132 | 239 | 500 | 4.673 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 384 | -500 | -116 |
| Egenkapital ultimo | 803 | 3.132 | 623 | 0 | 4.557 |

| Noter | 2020/21 | 2019/20 |
|---|------------------|--------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 1 | | |
| Personaleomkostninger | | |
| Løn og gager | 833.411 | 495 |
| Pensioner | 6.139 | 6 |
| Andre omkostninger til social sikring | 17.007 | 17 |
| Øvrige personaleomkostninger | 12.207 | 16 |
| Personaleomkostninger i alt | 868.764 | 533 |
| Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 2 beskæftigede (sidste år 2). | | |
| 2 | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. april | 688.425 | 688 |
| Kostpris 31. marts | 688.425 | 688 |
| Af- og nedskrivninger 1. april | -687.428 | -644 |
| Årets af- og nedskrivninger | -997 | -43 |
| Afskrivninger 31. marts | -688.425 | -687 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt | 0 | 1 |
| 3 | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | |
| Kostpris 1. april | 130.432 | 130 |
| Kostpris 31. marts | 130.432 | 130 |
| Værdireguleringer 1. april | 4.895.816 | 4.384 |
| Årets værdireguleringer | 0 | 512 |
| Værdireguleringer 31. marts | 4.895.816 | 4.896 |
| Afskrivninger 1. april | -304.222 | -304 |
| Afskrivninger 31. marts | -304.222 | -304 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele i alt | 4.722.026 | 4.722 |
| 4 | | |
| Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier á DKK 1.000 eller multipla heraf. | | |

| | 2020/21 | 2019/20 |
|--------------|---------|-----------|
| Noter | DKK | 1.000 DKK |

5 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet HGH Invest ApS for danske selskabsskatter og kilde-skatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kilde-skatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til selskabets bankforbindelse, er deponeret følgende ejerpantebreve:

Nom. DKK 950.000 (ejerpantebrev) med pant i selskabet erhvervsandelsbolig, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 31. marts 2021 andrager 4.722.026.

Nom. DKK 1.000.000 (virksomhedspant) med pant i selskabet, simple fordringer, varelager samt drifts-midler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. marts 2021 andrager DKK 2.364.067.

Til sikkerhed for billån med restgæld pr. 31. marts 2021 på DKK 43.813 er der afgivet ejendomsforbehold i automobil med en regnskabsmæssig værdi på DKK 0.

7 Særlige poster vedr. Covid-19 kompensation

Virksomheden har i bruttofortjenesten for 2020 indregnet Covid-19 kompensation fra ordningen for midlertidig lønkompensation til hjemsendte med TDKK 81 og fra kompensationsordningen for faste omkostninger med TDKK 58.

I tilgodehavender indgår Covid-19 kompensationer med TDKK 58.

Tilgodehavende kompensation vedrører kompensation som ledelsen vurderer at virksomheden er be-rettiget til, men som endnu ikke er udbetalt af myndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Virksomheden har med virkning for regnskabsåret 2020 implementeret ændringslov nr. 1716 af 27. december 2018 til årsregnskabsloven. Implementeringen af ændringsloven har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men har alene betydet krav om yderligere oplysninger.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet. Covid-19 kompensationer indregnes med den del der vedrører regnskabsåret, når betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt og virksomheden har søgt eller har planlagt at søge kompensation inden udløbet af ansøgningsfristen.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, 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 omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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 (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100, indregnes som en omkostning i resultatopgørelsen.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:

| | | |
|---|----------|----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 - 6 år | (restværdi 0%) |
|---|----------|----------------|

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

Finansielle anlægsaktiver

Andelsbeviser indregnes til andelskroneværdi i henhold til seneste aflagte årsrapport for andelsforeningen.

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien

Anvendt regnskabspraksis

reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.