

MPM DRIFT APS
RYDALVEJ 120, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2019 - 30. SEPTEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. februar 2021

Morten Peter Madsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	MPM Drift ApS Rydalvej 120 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 39 59 91 47
	Stiftet: 28. maj 2018
	Hjemsted: Frederikshavn
	Regnskabsår: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
Direktion	Morten Peter Madsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Jernbanegade 4-8 9900 Frederikshavn
Advokat	Fogh-Andersen Advokatfirma ApS Silovej 8, 3. 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for MPM Drift 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 19. februar 2021

Direktion:

Morten Peter Madsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i MPM Drift ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MPM Drift ApS for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, 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. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Frederikshavn, den 19. februar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jan Kammann Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16551

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive restaurationsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 501 tkr. primært hidrørende fra driftsmæssige underskud. Ledelsen budgetterer med overskud og forventer derfor at kunne udnytte skatteaktivet indenfor de kommende 3-5 år.

Henset til, at værdien af det udskudte skatteaktiv er afhængig af den fremtidige udvikling, er der tilknyttet en vis usikkerhed ved målingen af aktivet, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på ledelsens forventninger til den fremtidige drift.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændring af virksomhedens aktivitetsområder i regnskabsåret.

I marts 2020 erklærede WHO det globale udbrud af den hidtil ukendte coronavirus 2019 (COVID-19) for en pandemi, og effekten af denne pandemi har påvirket resultatet og den økonomiske situation hos selskabets gæster såvel som hos selskabet. Virksomheden følger Sundhedsstyrelsens anbefalinger og har indrettet sig herefter ikke uden nævneværdig gene for virksomhedens drift og økonomi.

Årets resultat udviser et underskud på 634 tkr. for 2019/20, og selskabets egenkapital er pr. 30. september 2020 negativ med 1.728 tkr.

En væsentlig forudsætning for at selskabet kan fortsætte driften i det kommende år er, at de nødvendige kreditfaciliteter stilles til rådighed. Ledelsen har derfor anmodet kreditinstituttet om, at de nødvendige kreditfaciliteter stilles til rådighed. Det er ledelsen vurdering, at anmodningen vil blive imødekommet, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

Ledelsen forventer positive driftsresultater for de kommende 3-5 år, således de ved egen indtjening kan reetablere selskabskapitalen. Såfremt dette ikke opnås, er anpartshaver villig til at stille den fornødne kapital til rådighed. Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra anpartshaver.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Med hensyn til den verserende coronavirus, hersker der på datoen for offentliggørelsen af årsregnskabet usikkerhed med hensyn til omfanget af eller påvirkningen fra restriktioner eller andre indgreb, som har været eller vil blive iværksat, og hvordan disse indgreb kan påvirke selskabet og dets gæster.

Den endelige effekt af disse forhold for selskabet og dets økonomiske situation er ikke kendt på nuværende tidspunkt. Det medfølgende regnskab for året, der afsluttedes 30. september 2020, giver ikke udtryk for effekten af disse efterfølgende begivenheder.

Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		2.839.151	4.236.698
Personaleomkostninger.....	1	-3.199.109	-5.106.879
Af- og nedskrivninger.....		-325.369	-364.540
DRIFTSRESULTAT		-685.327	-1.234.721
Andre finansielle omkostninger.....	2	-127.108	-231.177
RESULTAT FØR SKAT.....		-812.435	-1.465.898
Skat af årets resultat.....	3	178.289	322.385
ÅRETS RESULTAT		-634.146	-1.143.513
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-634.146	-1.143.513
I ALT.....		-634.146	-1.143.513

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		285.072	301.057
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	285.072	301.057
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.087.889	2.336.349
Indretning af lejede lokaler.....		815.288	860.708
Materielle anlægsaktiver.....	5	2.903.177	3.197.057
ANLÆGSAKTIVER.....		3.188.249	3.498.114
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		71.305	49.941
Varebeholdninger.....		71.305	49.941
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		12.722	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		7.500	0
Udskudte skatteaktiver.....		500.674	322.385
Andre tilgodehavender.....		135.386	0
Periodeafgrænsningsposter.....		4.825	0
Tilgodehavender.....		661.107	322.385
Likvide beholdninger.....		141.331	159.552
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		873.743	531.878
AKTIVER.....		4.061.992	4.029.992

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		-1.777.659	-1.143.513
EGENKAPITAL.....		-1.727.659	-1.093.513
Gæld til pengeinstitutter.....		1.210.000	1.553.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.522.787	2.000.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	2.732.787	3.553.000
Gæld til pengeinstitutter.....		920.497	601.211
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		483.065	381.819
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	25.472
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		524.811	1.779
Anden gæld.....		1.128.491	560.224
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.056.864	1.570.505
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.789.651	5.123.505
PASSIVER.....		4.061.992	4.029.992
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Usikkerhed ved going concern	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2019.....	50.000	-1.143.513	-1.093.513
Forslag til resultatdisponering.....		-634.146	-634.146
Egenkapital 30. september 2020.....	50.000	-1.777.659	-1.727.659

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	9	22	
Løn og gager.....	3.040.827	4.794.663	
Pensioner.....	51.728	26.250	
Andre omkostninger til social sikring.....	73.319	220.032	
Andre personaleomkostninger.....	33.235	65.934	
	3.199.109	5.106.879	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	42.787	39.271	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	84.321	191.906	
	127.108	231.177	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	-178.289	-322.385	
	-178.289	-322.385	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. oktober 2019.....		319.707	
Kostpris 30. september 2020.....		319.707	
Afskrivninger 1. oktober 2019.....		18.650	
Årets afskrivninger.....		15.985	
Afskrivninger 30. september 2020.....		34.635	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....		285.072	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. oktober 2019.....	2.634.479	908.469	
Tilgang.....	15.504	0	
Kostpris 30. september 2020.....	2.649.983	908.469	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2019.....	298.130	47.761	
Årets afskrivninger.....	263.964	45.420	
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....	562.094	93.181	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	2.087.889	815.288	

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

6

	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2019 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter.....	1.806.000	596.000	0	1.553.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	1.522.787	0	625.000	2.000.000
	3.328.787	596.000	625.000	3.553.000

Eventualposter mv.

7

Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 9 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 39 tkr.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 1.124 tkr. årligt i uopsigelsesperioden, som udløber 30. juni 2038.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for moderselskabets bankmellemværender med selskabets pengeinstitut.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambe-
skattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kilde-
skatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for EMJ Holding
Frederikshavn ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Til sikkerhed for bankgæld på 2.130 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på
nominelt 4.700 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige
værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg.....	12.722
Andre tilgodehavender.....	135.386
Varebeholdninger.....	71.305
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....	285.072
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2.087.889

Usikkerhed ved going concern

9

Årets resultat udviser et underskud på 634 tkr. for 2019/20, og selskabets egenkapital er pr.
30. september 2020 negativ med 1.728 tkr.

En væsentlig forudsætning for at selskabet kan fortsætte driften i det kommende år er, at de
nødvendige kreditfaciliteter stilles til rådighed. Ledelsen har derfor anmodet kreditinstituttet
om, at de nødvendige kreditfaciliteter stilles til rådighed. Det er ledelsen vurdering, at an-
modningen vil blive imødekommet, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet
under forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

Ledelsen forventer positive driftsresultater for de kommende 3-5 år, således de ved egen
indtjening kan reetablere selskabskapitalen. Såfremt dette ikke opnås, er anpartshaver villig
til at stille den fornødne kapital til rådighed. Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra
anpartshaver.

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****10**

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 501 tkr. primært hidrørende fra driftsmæssige underskud. Ledelsen budgetterer med overskud og forventer derfor at kunne udnytte skatteaktivet indenfor de kommende 3-5 år.

Henset til, at værdien af det udskudte skatteaktiv er afhængig af den fremtidige udvikling, er der tilknyttet en vis usikkerhed ved målingen af aktivet, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på ledelsens forventninger til den fremtidige drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for MPM Drift ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrullet modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 poster direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Rettigheder afskrives over den resterende rettighedsperiode.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	20 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.