

JAG 23 ApS

Kirkestien 4, Almind, 8800 Viborg
CVR-nr. 40 09 67 79

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.12.21

Mathias Serup Pedersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 22

Selskabet

JAG 23 ApS
c/o Hans Keldgaard Pedersen
Kirkestien 4, Almind
8800 Viborg
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 40 09 67 79
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Mads Lilholt Kristensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank

Modervirksomhed

Mads Mads Holding ApS, København

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 for JAG 23 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. 30.06.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 8. december 2021

Direktionen

Mads Lilholt Kristensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i JAG 23 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JAG 23 ApS for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21, 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. 30.06.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 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.

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 selskabet, 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.

Viborg, den 8. december 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Skals

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne47784

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at drive bar-aktivitet i Aalborg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsregnskabet er negativt påvirket af regeringens restriktioner for natklub- og restaurationsbranchen samt de forsamlingsforbud, der har været som følge af COVID-19.

Restriktionerne har medført, at selskabet har været berettiget til at modtage kompensation for tabt omsætning og kompensation for faste omkostninger, hvilket har haft en positiv påvirkning på selskabets resultat.

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.20 - 30.06.21 udviser et resultat på DKK -905.179 mod DKK -662.081 for tiden 01.07.19 - 30.06.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.991.451.

Ledelsen finder årets resultat som utilfredsstillende, men som forventet.

Oplysninger om fortsat drift

Restaurationsbranchen i Danmark er forsat hårdt ramt af COVID-19-restriktionerne. Selskabets ledelse har en forventning om, at selskabet kommer igennem COVID-19-krisen.

Ledelsen forventer, at selskabet ved den nye nedlukning af det aalborgensiske café- og natteliv, vil blive kompenseret af Statens hjælpepakker, men erkender samtidig også, at ledelsen ikke kender niveauet for kompensationerne, og om dette vil være tilstrækkeligt til at fortsætte driften.

Selskabets kapitalejere Mads Mads Holding ApS og Keldgaard Holding ApS har afgivet en støtteerklæring overfor selskabet, hvori kapitalejerne erklærer at de står bag selskabet og vil tilføre den fornødne likviditet til at gennemføre driften i det kommende regnskabsår samt likviditet til at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder samt at mellemregningen ikke trækkes tilbage i det kommende regnskabsår.

Som følge af ovenstående aflægges årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

Café- og restaurationsbranchen er forsat hårdt præget af COVID-19, herunder også de restriktioner der pålægges branchen, hvorfor selskabet forventer et underskud for det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	96.069	795.032
3	Personaleomkostninger	-699.470	-1.013.538
	Resultat før af- og nedskrivninger	-603.401	-218.506
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-228.938	-230.926
	Andre driftsomkostninger	-23.594	0
	Resultat før finansielle poster	-855.933	-449.432
4	Finansielle indtægter	1.260	9.393
5	Finansielle omkostninger	-50.506	-89.286
	Resultat før skat	-905.179	-529.325
6	Skat af årets resultat	0	-132.756
	Årets resultat	-905.179	-662.081
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-905.179	-662.081
	I alt	-905.179	-662.081

Note	Balance	
	30.06.21 DKK	30.06.20 DKK
AKTIVER		
Indretning af lejede lokaler	501.701	683.566
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	159.766	199.427
Materielle anlægsaktiver i alt	661.467	882.993
Deposita	130.700	130.700
Finansielle anlægsaktiver i alt	130.700	130.700
Anlægsaktiver i alt	792.167	1.013.693
Fremstillede varer og handelsvarer	31.662	0
Varebeholdninger i alt	31.662	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	225.396	0
Andre tilgodehavender	1.001.518	375.784
Periodeafgrænsningsposter	11.200	0
Tilgodehavender i alt	1.238.114	375.784
Likvide beholdninger	5.522	5.600
Omsætningsaktiver i alt	1.275.298	381.384
Aktiver i alt	2.067.465	1.395.077

Note	PASSIVER		30.06.21	30.06.20
			DKK	DKK
	Selskabskapital		50.000	50.000
	Overført resultat		-2.041.451	-1.136.272
	Egenkapital i alt		-1.991.451	-1.086.272
7	Ansvarlig lånekapital		1.600.000	1.600.000
7	Gæld til tilknyttede virksomheder		185.416	0
7	Anden gæld		214.717	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt		2.000.133	1.600.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter		554.409	392.323
	Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.256.091	230.894
	Gæld til tilknyttede virksomheder		0	66.010
	Anden gæld		248.283	192.122
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt		2.058.783	881.349
	Gældsforpligtelser i alt		4.058.916	2.481.349
	Passiver i alt		2.067.465	1.395.077

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.07.19 - 30.06.20		
Saldo pr. 01.07.19	50.000	-474.191
Forslag til resultatdisponering	0	-662.081
Saldo pr. 30.06.20	50.000	-1.136.272
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21		
Saldo pr. 01.07.20	50.000	-1.136.272
Forslag til resultatdisponering	0	-905.179
Saldo pr. 30.06.21	50.000	-2.041.451

1. Oplysninger om fortsat drift

Restaurationsbranchen i Danmark er forsat hårdt ramt af COVID-19-restriktionerne. Selskabets ledelse har en forventning om, at selskabet kommer igennem COVID-19-krisen.

Ledelsen forventer, at selskabet ved den nye nedlukning af det aalborgensiske café- og natteliv, vil blive kompenseret af Statens hjælpepakker, men erkender samtidig også, at ledelsen ikke kender niveauet for compensationerne, og om dette vil være tilstrækkeligt til at fortsætte driften.

Selskabets kapitalejere Mads Mads Holding ApS og Keldgaard Holding ApS har afgivet en støtteerklæring overfor selskabet, hvori kapitalejerne erklærer at de står bag selskabet og vil tilføre den fornødne likviditet til at gennemføre driften i det kommende regnskabsår samt likviditet til at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder samt at mellemregningen ikke trækkes tilbage i det kommende regnskabsår.

Som følge af ovenstående aflægges årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Lønkomensation	Bruttoresultat	0	230.698
Kompensation for faste omkostninger	Bruttoresultat	1.007.310	290.897
Kompensation for tabt omsætning	Bruttoresultat	143.216	92.000
I alt		1.150.526	613.595

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	677.312	984.272
Andre omkostninger til social sikring	5.964	10.886
Andre personaleomkostninger	16.194	18.380
I alt	699.470	1.013.538
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	4

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	9.393
Renteindtægter i øvrigt	1.260	0
I alt	1.260	9.393

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	4.290	64.701
Renteomkostninger i øvrigt	43.488	18.007
Øvrige finansielle omkostninger	2.728	6.578
I alt	50.506	89.286

6. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	0	132.756
I alt	0	132.756

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.21	Gæld i alt 30.06.20
Ansvarlig lånekapital	0	1.600.000	1.600.000	1.600.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	191.041	185.416	0
Anden gæld	0	209.092	214.717	0
I alt	0	2.000.133	2.000.133	1.600.000

Af den ansvarlige lånekapital træder det fulde beløb tilbage for selskabets eksisterende såvel som fremtidige kreditorer. Den ansvarlige lånekapital forrentes med 0,0% p.a. og henstår afdragsfrit så længe soliditetsgraden i selskabet ikke udgør 25%. Den ansvarlige lånekapital forventes fuldt indfriet senest den 30.06.32. Der er ingen øvrige vilkår forbundet med tilbage-trædelsen.

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Lejemål:

Selskabet har indgået en variabel huslejekontrakt for sine to værtshuslejemål, som er gældende så længe selskabet ikke bliver omfattet af nedlukninger som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger. Selskabets variable huslejekontrakt indeholder ikke et minimumsbeløb.

Ved nedlukning træder en fast huslejekontrakt i kraft i nedlukningsperioden. Der er aftalt et opsigelsesvarsel på 6 mdr. Selskabet kan dog tidligst med kontraktmæssig virkning opsiges lejemålene til fraflytning henholdsvis den 31.12.23 og den 31.03.26.

Bliver selskabet omfattet af nedlukninger, har selskabet forpligtet sig til en samlet huslejeudgift pr. måned på t.DKK 127.

Øvrige leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontrakt på en varebil med et opsigelsesvarsel på henholdsvis 48 måneder, svarende til en forpligtelse på t.DKK 81. Heraf forfalder t.DKK 23 til betaling i det kommende regnskabsår.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt et ejerpantebrev på t.DKK 350, der giver pant i driftsinventar, -materiel med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 661. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitut.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder udbetalte kompensationsordninger fra Erhvervsstyrelsen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	2-5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.