

# RESTAURANT LILLEHEDEN ApS

Hjørringgade 2, 9850 Hirtshals  
CVR-nr. 28 33 00 57

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling, den 2. maj 2025

---

Christoffer Dahl Ramberg

# Indholdsfortegnelse

## Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

## Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

## Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-13

Anvendt regnskabspraksis 14-17

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	RESTAURANT LILLEHEDEN ApS Hjørringgade 2 9850 Hirtshals
	CVR-nr.: 28 33 00 57 Stiftet: 20. januar 2005 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Christoffer Dahl Ramberg
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Østergade 8 9800 Hjørring

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for RESTAURANT LILLEHEDEN 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 2. maj 2025

Direktion:

---

Christoffer Dahl Ramberg

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i RESTAURANT LILLEHEDEN ApS

## Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for RESTAURANT LILLEHEDEN ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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.

## 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Hirtshals, den 2. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Hoff  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne47775

# Ledelsesberetning

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive restaurations- og cafedrift.

## **Usædvanlige forhold**

Det er i året konstateret, at der var fejl i årsrapport 2023, grundet manglende indregning af tilgodehavende fra salg af kortterminal. Fejlen medfører, at den indregnede omsætning i årsrapport 2023 var for lav. Fejlen er korrigeret i året med tilpasning af sammenligningstal.

Der henvises i øvrigt til beskrivelse under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

## **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>8.324.518</b>	<b>8.175.064</b>
Personaleomkostninger	1	-7.653.948	-7.712.138
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-115.765	-153.076
<b>Driftsresultat</b>		<b>554.805</b>	<b>309.850</b>
Andre finansielle indtægter	2	8.463	235
Øvrige finansielle omkostninger		-35.229	-688
<b>Resultat før skat</b>		<b>528.039</b>	<b>309.397</b>
Skat af årets resultat	3	-121.983	-68.089
<b>Årets resultat</b>		<b>406.056</b>	<b>241.308</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		400.000	400.000
Overført resultat		6.056	-158.692
<b>I alt</b>		<b>406.056</b>	<b>241.308</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		252.658	300.618
Indretning af lejede lokaler		356.228	424.033
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>4</b>	<b>608.886</b>	<b>724.651</b>
Huslejedepositum		174.000	174.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>5</b>	<b>174.000</b>	<b>174.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>782.886</b>	<b>898.651</b>
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		359.854	408.132
<b>Varebeholdninger</b>		<b>359.854</b>	<b>408.132</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		183.743	203.323
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		942.633	643.363
Andre tilgodehavender		145.534	32.250
Periodeafgrænsningsposter		0	31.291
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.271.910</b>	<b>910.227</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	6	10.200	5.330
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>10.200</b>	<b>5.330</b>
Likvide beholdninger		336.978	107.539
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.978.942</b>	<b>1.431.228</b>
<hr/>			
<b>Aktiver</b>		<b>2.761.828</b>	<b>2.329.879</b>
<hr/>			

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		125.000	125.000
Overført resultat		508.706	502.650
Foreslået udbytte for regnskabsåret		400.000	400.000
<b>Egenkapital</b>		<b>1.033.706</b>	<b>1.027.650</b>
<hr/>			
Hensættelser til udskudt skat		12.000	10.700
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>12.000</b>	<b>10.700</b>
<hr/>			
Modtagne forudbetalinger fra kunder		33.500	46.422
Leverandører af varer og tjenesteydelser		421.981	465.393
Selskabsskat		135.050	81.440
Anden gæld		1.125.591	698.274
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.716.122</b>	<b>1.291.529</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.716.122</b>	<b>1.291.529</b>
<hr/>			
<b>Passiver</b>		<b>2.761.828</b>	<b>2.329.879</b>
<hr/>			
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2023	125.000	451.321	400.000	976.321
Korrektion af fejl		51.329		51.329
<b>Korrigeret egenkapital 1. januar 2024</b>	<b>125.000</b>	<b>502.650</b>	<b>400.000</b>	<b>1.027.650</b>
Forslag til resultatdisponering		6.056	400.000	406.056
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte			-400.000	-400.000
<b>Egenkapital 31. december 2024</b>	<b>125.000</b>	<b>508.706</b>	<b>400.000</b>	<b>1.033.706</b>

---

## Noter

2024  
kr.                      2023  
kr.

### 1 | Personaleomkostninger

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	22	23
Løn og gager	6.868.965	7.049.783
Pensioner	533.830	478.566
Andre omkostninger til social sikring	209.993	170.011
Andre personaleomkostninger	41.160	13.778
	<b>7.653.948</b>	<b>7.712.138</b>

### 2 | Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter i øvrigt	8.463	235
	<b>8.463</b>	<b>235</b>

### 3 | Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	120.683	81.489
Regulering af udskudt skat	1.300	-13.400
	<b>121.983</b>	<b>68.089</b>

### 4 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	2.387.893	837.961
<b>Kostpris 31. december 2024</b>	<b>2.387.893</b>	<b>837.961</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	2.087.275	413.928
Årets afskrivninger	47.960	67.805
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2024</b>	<b>2.135.235</b>	<b>481.733</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024</b>	<b>252.658</b>	<b>356.228</b>

## Noter

### 5 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Huslejedepositum
Kostpris 1. januar 2024	174.000
<b>Kostpris 31. december 2024</b>	<b>174.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024</b>	<b>174.000</b>

---

### 6 | Andre værdipapirer og kapitalandele

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

kr.	Børsnoterede aktier
Dagsværdi 31. december 2024	10.200
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	4.870

### 7 | Eventualposter mv.

#### Eventualforpligtelser

Kaution:

Selskabet har kautioneret for moderselskabet Gåden Holding ApS' mellemværende med pengeinstitut.

Pr. 31. december 2024 er der træk på 631 tkr.

Huslejeaftaler:

Selskabet har indgået en huslejeaftale med en gennemsnitlig forpligtelse på 696 tkr. årligt. Huslejeaftalen er uopsigelig frem til 1. januar 2028.

#### Hæftelse i sambeskatningen

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

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

### 8 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der givet virksomhedspant på 1.300 tkr. i driftsmateriel, varebeholdning og tilgodehavender, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: 2.279 tkr.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RESTAURANT LILLEHEDEN ApS for 2024 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.

### Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten 2023 var en væsentlig fejl, som følge af manglende indregning af omsætning, som følge af manglende indregning af tilgodehavende fra salg via kortterminal på i alt 82 tkr.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten omsætning, der vises under regnskabsposten "Bruttofortjenesten" i resultatopgørelsen, er øget med 66 tkr. i 2023, og regnskabsposten "Skat af årets resultat" er forøget med 15 tkr. Årets resultat for 2023 er dermed forbedret med 51 tkr. efter skat. Fejlen bevirker at regnskabsposten "Tilgodehavende fra salg" er øget med 82 tkr. Den skattemæssige effekt medfører, at regnskabsposten "Skyldig selskabsskat" under kortfristede gældsforpligtelser forøges med 15 tkr., og posten "Anden gæld" er forøget med 16 tkr. Egenkapitalen ultimo 2023 forøges med 51 tkr.

Indregningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl", hvor egenkapitalen forøges med 64 tkr.

## 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Vareforbrug

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

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

# Anvendt regnskabspraksis

## Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt til-læg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

## Skat af årets resultat

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 posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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	5-10 år	175.000 kr.
Indretning af lejede lokaler	10-20 år	0 kr.

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

### Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter obligationer og pantebreve, der forventes beholdt til udløb, og måles til amortiseret kostpris.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

## Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

### Varebeholdninger

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

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

### 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 acontoskatte.

## Anvendt regnskabspraksis

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.