



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

MØLLERS PELSE APS
ÆBLEPARKEN 22, 5464 BRENDERUP FYN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 3. juli 2024

Hans Christian Jørgensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
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
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Møllers Pelse ApS Æbleparken 22 5464 Brenderup Fyn
	CVR-nr.: 10 05 78 68 Stiftet: 1. januar 2001 Kommune: Middelfart Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Hans Christian Jørgensen, formand Erik Møller Hansen Poul Jensen-Dahm
Direktion	Erik Møller Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Nordfyns Bank Adelgade 49 5400 Bogense

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Møllers Pelse ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brenderup Fyn, den 1. juli 2024

Direktion:

Erik Møller Hansen

Bestyrelse:

Hans Christian Jørgensen
Formand

Erik Møller Hansen

Poul Jensen-Dahm

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Møllers Pelse ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Møllers Pelse ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 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.

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.

Kolding, den 1. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Claus Bonde Hansen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32055

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter var drift af minkfarme og i 2021 er påbegyndt produktion af grise.

Folketinget vedtog i november 2020, at der skulle ske nedslagning af alle mink i Danmark og som følge heraf har selskabet pelset alle mink. Selskabets besætning lå ikke i en zone, hvor der var Covid-19-smitte, hvorfor alle skind er sat til salg i 2021-2024 via København Fur. De sidste skind blev solgt i juni 2024.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er pr. 31. december 2022 indregnet en beregnet erstatning for nedslagning af mink på ca. 23 mio. kr. Der er sket modregning af allerede modtagne aconoterstatninger.

Det forventes, at erstatningen vil blive opgjort i perioden 2024-2025, men indtil Minkkommissionen har foretaget deres vurderinger, er der usikkerhed forbundet med opgørelsen af tilgodehavendet.

Ledelsen har opgjort erstatningen ud fra den skematiske model for erstatning for nedlukning af minkproduktion. Det er myndighederne udarbejdede regneark, der er anvendt. Der er på nuværende tidspunkt en vis usikkerhed omkring dette tilgodehavende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der har ikke været betydelige begivenheder efter statusdagen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOTAB.....	1	-956.204	24.023.581
Personaleomkostninger.....	2	-3.343.906	-3.514.252
Af- og nedskrivninger.....		-204.205	-201.337
Andre driftsomkostninger.....		0	-116.041
DRIFTSRESULTAT.....		-4.504.315	20.191.951
Andre finansielle indtægter.....	3	263.784	264.542
Andre finansielle omkostninger.....	4	-1.460.923	-1.828.168
RESULTAT FØR SKAT.....		-5.701.454	18.628.325
Skat af årets resultat.....	5	145.541	195.958
ÅRETS RESULTAT.....		-5.555.913	18.824.283
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-5.555.913	18.824.283
I ALT.....		-5.555.913	18.824.283

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		533.252	654.623
Indretning af lejede lokaler.....		23.026	30.111
Materielle anlægsaktiver.....	6	556.278	684.734
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		85.500	31.500
Finansielle anlægsaktiver.....	7	85.500	31.500
ANLÆGSAKTIVER.....		641.778	716.234
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.233.544	9.790.900
Varebeholdninger.....		2.233.544	9.790.900
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		900.729	298.733
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		6.893.142	6.441.574
Andre tilgodehavender.....	8	8.043.023	17.753.144
Periodeafgrænsningsposter.....		93.333	54.000
Tilgodehavender.....		15.930.227	24.547.451
Likvide beholdninger.....		49.129	108.592
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		18.212.900	34.446.943
AKTIVER.....		18.854.678	35.163.177
PASSIVER			
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført resultat.....		642.965	6.198.878
EGENKAPITAL.....		767.965	6.323.878
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.674.160	5.877.878
Kompensationspakker.....		277.415	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	3.951.575	5.877.878
Gæld til pengeinstitutter.....		2.176.350	10.803.293
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		424.246	850.142
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		9.723.853	10.565.193
Anden gæld.....		1.810.689	742.793
Kortfristede gældsforpligtelser.....		14.135.138	22.961.421
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		18.086.713	28.839.299
PASSIVER.....		18.854.678	35.163.177
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	12		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	125.000	6.198.878	6.323.878
Forslag til resultatdisponering.....		-5.555.913	-5.555.913
Egenkapital 31. december 2023.....	125.000	642.965	767.965

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har modtaget krav fra Erhvervsstyrelsen om tilbagebetaling af kompensationspakker for faste omkostninger på i alt 1,1 mio. kr. fordelt over 4 rater. Beløbet er indbregnet under Bruttotab.			
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	8	8	
Løn og gager.....	3.158.965	3.340.780	
Pensioner.....	98.086	90.154	
Andre omkostninger til social sikring.....	86.855	83.318	
	3.343.906	3.514.252	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	261.384	264.542	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.400	0	
	263.784	264.542	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	384.950	448.378	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.075.973	1.379.790	
	1.460.923	1.828.168	
Skat af årets resultat			5
Regulering skat tidl. år (udligning af sambeskatningsbidrag).....	-145.541	-195.958	
	-145.541	-195.958	
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....	3.378.936	262.134	
Tilgang.....	75.750	0	
Afgang.....	-119.340	0	
Kostpris 31. december 2023.....	3.335.346	262.134	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	2.724.314	232.023	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-119.340	0	
Årets afskrivninger	197.120	7.085	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	2.802.094	239.108	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	533.252	23.026	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)					6
Finansielle anlægsaktiver					7
				Lejedepositum og andre tilgodehavender	
kr.					
Kostpris 1. januar 2023.....				31.500	
Tilgang.....				54.000	
Kostpris 31. december 2023.....				85.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....				85.500	
Andre tilgodehavender					8
Der er usikkerhed om tidspunktet for udbetaling af erstatning. Det forventes at være i perioden 2024-2025, hvorfor det kan være udover 1 år.					
Langfristede gældsforpligtelser					9
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
kr.	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Leverandører af varer og tjenesteydelser....	3.674.160	0	0	5.877.878	
Kompensationspakker.....	1.109.658	832.243	0	0	
	4.783.818	832.243	0	5.877.878	
Afdragsprofilerne på lån til leverandør afklares løbende og i takt med at der udbetales erstatninger samt at der sælges skind på auktioner.					
Eventualposter mv.					10
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået leje- og leasingforpligtelser med en restløbetid på op til 56 mdr. den resterende leasingforpligtelse udgør 479 tkr.					
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 MEMH HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****11**

Til sikkerhed for bankgæld på 2.176 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 10.600 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Anlægsaktiver.....	556.278
Varebeholdninger.....	2.233.544
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	900.729

Der er afgivet transport til Nordfyns Bank A/S i salg af skind hos Kopenhagen Fur.

Der er afgivet transport til Nordfyns Bank A/S i afregninger fra FFS International A/S.

Selskabet har kautioneret for tilknyttede selskabers gæld til Nordfyns Bank A/S. Bankgælden i de tilknyttede selskaber udgør samlet 14.492 tkr. pr. 31.12.2023.

Oplysninger om usikkerhed ved going concern**12**

Selskabet vil modtage erstatning som følge af tvangslukning af minkfarm. Der forventes et betydelig millionbeløb i erstatning. Der er i regnskabet indregnet erstatning for driftstab, men der er ikke indregnet erstatning for aktiver, da denne del ikke kan opgøres pålideligt. Der er heller indregnet kompensation af mellempriodeomkostninger, da denne heller ikke kan opgøres pålideligt.

Der er indgået aftale med kreditorerne, at betaling sker i takt med salg af skind og modtagelse af erstatninger.

Selskabets ledelse vurderer, at selskabet er going concern.

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**13**

Der er i 2022 indregnet en beregnet erstatning for nedslagning af mink på ca. 23 mio. kr. Der er sket modregning af allerede modtagne acontoerstatninger.

Det forventes, at erstatningen vil blive opgjort i perioden 2024-2025, men indtil Minkkommissionen har foretaget deres vurderinger, er der usikkerhed forbundet med opgørelsen af tilgodehavendet.

Ledelsen har opgjort erstatningen ud fra den skematiske model for erstatning for nedlukning af minkproduktion. Det er myndighederne udarbejdede regneark, der er anvendt. Der er på nuværende tidspunkt en vis usikkerhed omkring dette tilgodehavende.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Møllers Pelse ApS for 2023 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.

Værdiændringer af værdi af lager mv. indregnes også som en del af omsætningen.

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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

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

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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	5 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn, renter og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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.