



Tlf.: 96 26 38 00
herning@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birk Centerpark 30
DK-7400 Herning
CVR-nr. 20 22 26 70

PEDER MØLLER ANDERSEN APS
VIBEVÆNGET 12, HJERTING, 6710 ESBJERG V
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. maj 2023

Peder Møller Andersen

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..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | Peder Møller Andersen ApS Vibevænget 12 Hjerting 6710 Esbjerg V |
| | CVR-nr.: 10 84 72 49 Stiftet: 27. maj 1987 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Peder Møller Andersen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Peder Møller Andersen 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 8. maj 2023

Direktion:

Peder Møller Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Peder Møller Andersen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Peder Møller Andersen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 revisoreres 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.

Herning, den 8. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Martin Jochens Lück
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35421

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er investering i fast ejendom og i kapitalandele samt investering i værdipapirer.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i virksomhedens aktivitet

Selskabet har i regnskabsåret frasolgt kapitalandele i Svane Køkkenet Herning ApS samt frasolgt en af selskabets 3 ejendomme.

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 | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|-------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 776.160 | 372.112 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -48.062 | -63.038 |
| Afskrivninger..... | | -426.617 | -455.496 |
| DRIFTSRESULTAT | | 301.481 | -146.422 |
| Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder..... | | -106.855 | -951.998 |
| Finansielle indtægter..... | 2 | 2.595.789 | 7.388.044 |
| Finansielle omkostninger..... | 3 | -9.359.280 | -10.620 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -6.568.865 | 6.279.004 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | 1.439.909 | -1.570.165 |
| ÅRETS RESULTAT | | -5.128.956 | 4.708.839 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Udbytte..... | | 5.500.000 | 4.000.000 |
| Ekstraordinært udbytte..... | | 0 | 3.000.000 |
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 540.830 | 93.888 |
| Overført resultat..... | | -11.169.786 | -2.385.049 |
| I ALT | | -5.128.956 | 4.708.839 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 3.569.289 | 5.278.968 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 366.886 | 567.005 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 3.936.175 | 5.845.973 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 1.394.718 | 1.214.888 |
| Tilgodehavende i associerede virksomheder..... | | 0 | 800.000 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 1.394.718 | 2.014.888 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 5.330.893 | 7.860.861 |
| Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed..... | | 45.773 | 64.548 |
| Tilgodehavende hos associerede virksomheder..... | | 750.000 | 0 |
| Udsudte skatteaktiver..... | | 1.343.092 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 2.625.373 | 116.879 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 371.835 | 0 |
| Tilgodehavender..... | | 5.136.073 | 181.427 |
| Andre værdipapirer..... | 7 | 37.443.710 | 50.529.925 |
| Værdipapirer..... | | 37.443.710 | 50.529.925 |
| Likvide beholdninger..... | | 2.105.494 | 389.581 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 44.685.277 | 51.100.933 |
| AKTIVER..... | | 50.016.170 | 58.961.794 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 634.718 | 93.888 |
| Overført overskud..... | | 39.370.101 | 50.539.887 |
| Foreslået udbytte..... | | 5.500.000 | 4.000.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 45.629.819 | 54.758.775 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 0 | 96.817 |
| Andre hensættelser..... | 8 | 4.135.395 | 2.186.255 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 4.135.395 | 2.283.072 |
| Deposita..... | | 175.250 | 211.250 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 9 | 175.250 | 211.250 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 40.055 | 73.660 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse..... | | 27.596 | 5.021 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 1.588.502 |
| Anden gæld..... | | 8.055 | 41.514 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 75.706 | 1.708.697 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 250.956 | 1.919.947 |
| PASSIVER..... | | 50.016.170 | 58.961.794 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode | Overført overskud | Foreslået udbytte | I alt |
|---|----------------|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022..... | 125.000 | 93.888 | 50.539.887 | 4.000.000 | 54.758.775 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 540.830 | -11.169.786 | 5.500.000 | -5.128.956 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -4.000.000 | -4.000.000 |
| Egenkapital 31. december 2022..... | 125.000 | 634.718 | 39.370.101 | 5.500.000 | 45.629.819 |

NOTER

| | | | Note |
|--|---------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 1 | 1 | |
| Løn og gager | 42.232 | 57.320 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 5.830 | 5.718 | |
| | 48.062 | 63.038 | |
| Finansielle indtægter | | | 2 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 2.595.789 | 7.388.044 | |
| | 2.595.789 | 7.388.044 | |
| Finansielle omkostninger | | | 3 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 9.359.280 | 10.620 | |
| | 9.359.280 | 10.620 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 0 | 1.588.502 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -1.439.909 | -18.337 | |
| | -1.439.909 | 1.570.165 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 7.246.897 | 1.000.595 | |
| Afgang..... | -2.014.560 | 0 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 5.232.337 | 1.000.595 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022..... | 1.967.929 | 433.590 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -531.379 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 226.498 | 200.119 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022..... | 1.663.048 | 633.709 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 3.569.289 | 366.886 | |

NOTER

| | | | | Note |
|--|--|---|------------------------|--------------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 6 |
| | Kapitalandele i associerede virksomheder | Tilgodehavende i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 1.110.000 | 800.000 | | |
| Afgang..... | -350.000 | -800.000 | | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 760.000 | 0 | | |
| Værdireguleringer 1. januar 2022..... | 104.888 | 0 | | |
| Overførsel..... | 0 | 0 | | |
| Udloddet resultat | -100.000 | 0 | | |
| Årets værdireguleringer | 714.110 | 0 | | |
| Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver..... | -84.280 | 0 | | |
| Værdireguleringer 31. december 2022..... | 634.718 | 0 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 1.394.718 | 0 | | |
| | | | | |
| Andre værdipapirer | | | | 7 |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | | |
| | | Børsnoteret værdipapirer | | |
| Dagsværdi 31. december 2022..... | | 37.443.709 | | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | | -9.342.370 | | |
| | | | | |
| Andre hensættelser | | | | 8 |
| 0-1 år..... | 4.135.395 | 2.186.255 | | |
| | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 9 |
| | 31/12 2022 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2021 gæld i alt |
| Deposita..... | 175.250 | 0 | 175.250 | 211.250 |
| | 175.250 | 0 | 175.250 | 211.250 |
| | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | 10 |
| Eventualforpligtelser | | | | |
| Selskabet har ingen eventualforpligtelser udover hæftelsen i sambeskatningen. | | | | |
| 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 kildeskatte såsom udbytteskat mv. | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Peder Møller Andersen Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | |

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

Selskabet kautionerer for SKE ApS' engagement med pengeinstitut, hvor der pr. 31. december 2022 var et træk 3.875 tkr. Der er hensat hertil under andre hensættelser i balancen.

Selskabet kautionerer for Avantea Steek Solutions A/S's engagement med pengeinstitut, hvor der er en kreditramme på 4 mio. Selskabet havde pr. 31. december 202 et træk på 1.847 tkr. herpå.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Peder Møller Andersen ApS for 2022 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

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre driftsindtægter

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

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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. 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 |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 20-25 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 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

Kapitalandele i måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør X år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter den indregnede værdi af negativ egenkapital i tilknyttede virksomheder, forventede omkostninger til garantiforpligtelser mv. samt udskudt skat.

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.