



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

BIKE TOYZ APS
BAKKETOFTEN 18, 8541 SKØDSTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. juli 2024

Claus Kibæk Beck

CVR-NR. 18 27 51 71

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	BIKE TOYZ ApS Bakkeoften 18 8541 Skødstrup
	CVR-nr.: 18 27 51 71 Stiftet: 1. december 1994 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Thomas Monberg Holst, formand Orla Dambo Claus Kibæk Beck
Direktion	Claus Kibæk Beck
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Hack Kampmanns Plads 2 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for BIKE TOYZ 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.

Aarhus, den 28. juni 2024

Direktion:

Claus Kibæk Beck

Bestyrelse:

Thomas Monberg Holst
Formand

Orla Dambo

Claus Kibæk Beck

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i BIKE TOYZ ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for BIKE TOYZ 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Forudsætning for fortsat drift" og ledelsesberetningen, hvoraf det fremgår, at der på tidspunkt for aflæggelse af regnskab ikke er lukket en aftale om finansiering af selskabets drift for det førstkomende år, men at det er ledelsens vurdering, at en aftale indgås inden for kort tid, hvorfor selskabets ledelse derfor aflægger regnskabet under forudsætning af going concern.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 28. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive im- og eksport, handel, herunder engroshandel med cykler, mountainbikes, tilbehør og beklædning samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør et underskud på 4.225 tkr. mod et overskud på 2.329 tkr. sidste år. Egenkapitalen udgør ultimo 2023 4.625 tkr.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende. Den primære årsag til udvikling er den generelle udvikling i markedet.

Selskabet fører forhandlinger med pengeinstitut omkring den fremtidige likviditet og forventer at der lukkes en aftale, således at den turn-around som er under gennemførelse, og selskabets fremtidige struktur og aktiviteter er underbygget økonomisk og likviditetsmæssigt. Selskabets ledelse aflægger derfor regnskabet under forudsætning af going concern.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling pr. 31. december 2023.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.914.203	9.616.802
Personaleomkostninger.....	1	-5.638.089	-6.088.999
Af- og nedskrivninger.....		-422.519	-486.508
DRIFTSRESULTAT		-3.146.405	3.041.295
Andre finansielle indtægter.....	2	97.282	691.769
Andre finansielle omkostninger.....	3	-1.791.705	-715.946
RESULTAT FØR SKAT		-4.840.828	3.017.118
Skat af årets resultat.....	4	615.363	-687.849
ÅRETS RESULTAT		-4.225.465	2.329.269
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	2.250.000
Overført resultat.....		-4.225.465	79.269
I ALT		-4.225.465	2.329.269

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		32.386	107.787
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	32.386	107.787
Grunde og bygninger.....		14.750.000	12.421.414
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		379.543	542.222
Materielle anlægsaktiver.....	6	15.129.543	12.963.636
ANLÆGSAKTIVER.....		15.161.929	13.071.423
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		14.777.496	10.745.534
Varebeholdninger.....		14.777.496	10.745.534
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.045.605	7.976.965
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.021.331	3.596.190
Andre tilgodehavender.....		116.903	50.027
Periodeafgrænsningsposter.....		366.591	440.926
Tilgodehavender.....		8.550.430	12.064.108
Likvide beholdninger.....		268.730	5.044.525
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		23.596.656	27.854.167
AKTIVER.....		38.758.585	40.925.590

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		400.000	400.000
Reserve for opskrivninger.....		1.928.770	0
Overført resultat.....		2.296.401	6.521.866
Forslag til udbytte.....		0	2.250.000
EGENKAPITAL.....		4.625.171	9.171.866
Hensættelser til udskudt skat.....		1.345.047	1.416.398
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.345.047	1.416.398
Gæld til realkreditinstitutter.....		9.597.771	9.932.200
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	9.597.771	9.932.200
Prioritetsgæld.....		336.445	329.675
Gæld til pengeinstitutter.....		17.610.481	12.878.730
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.958.026	3.979.509
Selskabsskat.....		0	626.402
Anden gæld.....		1.285.644	2.590.810
Kortfristede gældsforpligtelser.....		23.190.596	20.405.126
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		32.788.367	30.337.326
PASSIVER.....		38.758.585	40.925.590
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Forudsætning for fortsat drift	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	400.000	0	6.521.866	2.250.000	9.171.866
Forslag til resultatdisponering.....			-4.225.465		-4.225.465
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-2.250.000	-2.250.000
Andre lovpligtige bindinger					
Årets opskrivninger.....		1.928.770			1.928.770
Egenkapital 31. december 2023.....	400.000	1.928.770	2.296.401	0	4.625.171

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	10	10	
Løn og gager.....	4.711.905	5.306.604	
Pensioner.....	719.155	565.428	
Andre omkostninger til social sikring.....	83.654	81.957	
Andre personaleomkostninger.....	123.375	135.010	
	5.638.089	6.088.999	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	88.314	103.503	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	8.968	588.266	
	97.282	691.769	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.791.705	715.946	
	1.791.705	715.946	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	626.402	
Regulering af udskudt skat.....	-615.363	61.447	
	-615.363	687.849	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2023.....		226.205	
Kostpris 31. december 2023.....		226.205	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		118.418	
Årets afskrivninger		75.401	
Afskrivninger 31. december 2023.....		193.819	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		32.386	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....	14.073.211		1.067.560	
Tilgang.....	0		40.244	
Afgang.....	0		-75.967	
Kostpris 31. december 2023.....	14.073.211		1.031.837	
Årets opskrivninger	2.472.782		0	
Opskrivninger 31. december 2023.....	2.472.782		0	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	1.651.798		525.338	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0		-75.967	
Årets afskrivninger	144.195		202.923	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	1.795.993		652.294	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	14.750.000		379.543	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskr. efter § 41, stk. 1.....	12.277.218			
 Langfristede gældsforpligtelser				7
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	9.934.216	336.445	8.145.746	10.261.875
	9.934.216	336.445	8.145.746	10.261.875
 Eventualposter mv.				8
Eventualforpligtelser				
Operationel leasing				
Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på 420 tkr. og en restløbetid på 1 - 26 måneder.				
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 BIKE TOYZ HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 9.934 tkr. har virksomheden givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 12.277 tkr.

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 3.500 tkr. til sikkerhed for bankmellemværende i selskabet. Ejerpantebrevet giver pant i ovenstående grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 12.277 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 17.610 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 26.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	kr. 379.543
Varebeholdninger.....	14.777.496
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	6.045.605
I alt.....	21.202.644

Forudsætning for fortsat drift

10

Selskabet fører forhandlinger med pengeinstitut omkring den fremtidige likviditet og forventer at der lukkes en aftale, således at den turn-around som er under gennemførelse, og selskabets fremtidige struktur og aktiviteter er underbygget økonomisk og likviditetsmæssigt. Selskabets ledelse aflægger derfor regnskabet under forudsætning af going concern.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for BIKE TOYZ 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.

Selskabet er i regnskabsåret fusioneret med søsterselskabet Ejendomsselskabet Bakketofte 18 ApS. I forbindelse med den interne virksomhedssammenslutning anvendes book-value metoden, hvorfor sammenligningstallene ikke er tilrettet, og udgøre således udelukkende Bike Toyz ApS' regnskabstal for 2018. Som følge heraf er årets tal ikke sammenlignelige med sidste års tal.

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.

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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

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.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 3 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejdede lokaler 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
Bygninger.....	10-50 år	0-75 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres til anskaffelsesprisen. Hjemtagelsesomkostninger udgiftsføres i regnskabsåret for købet af varebeholdningen.

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.

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.

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 acontoskatte.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.