

# CVS Holding ApS

Halsebyvej 26, 4220 Korsør  
CVR-nr. 27 58 59 65

## Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 24.09.24

Carsten Vendal Sørensen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 21

---

---

**Selskabet**

---

CVS Holding ApS  
Halsebyvej 26  
4220 Korsør  
Telefon: 25 50 99 00  
Hjemsted: Slagelse  
CVR-nr.: 27 58 59 65  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

---

**Direktion**

---

Carsten Vendal Sørensen

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Godkendt Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for CVS Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Korsør, den 24. september 2024

**Direktionen**

Carsten Vendal Sørensen

## Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

---

### Til den daglige ledelse i CVS Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for CVS Holding ApS for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Slagelse, den 24. september 2024

### **Beierholm**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Jens Jørgen Bay Simonsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne11503

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at varetage ejerinteresser i tilknyttede virksomheder samt andre værdipapirer.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK 470.022 mod DKK -452.018 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 24.474.415.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	<b>Bruttotab</b>	<b>-160.934</b>	<b>-126.442</b>
1	Personaleomkostninger	-330.404	-281.224
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-491.338</b>	<b>-407.666</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-57.269	-42.960
	Andre driftsomkostninger	-173.912	-160.372
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-722.519</b>	<b>-610.998</b>
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	283.700	-254.236
2	Andre finansielle indtægter	1.151.353	507.725
	Andre finansielle omkostninger	-176.566	-160.458
	<b>Resultat før skat</b>	<b>535.968</b>	<b>-517.967</b>
	Skat af årets resultat	-65.946	65.949
	<b>Årets resultat</b>	<b>470.022</b>	<b>-452.018</b>

**Forslag til resultatdisponering**

	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-16.629	-197.867
	Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	400.000	0
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.200.000	500.000
	Overført resultat	-1.113.349	-754.151
	<b>I alt</b>	<b>470.022</b>	<b>-452.018</b>

<b>AKTIVER</b>		30.06.24	30.06.23
		DKK	DKK
Note			
	Investeringsejendomme	3.078.587	6.839.946
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	188.963
3	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.078.587</b>	<b>7.028.909</b>
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9.058.094	6.574.394
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>9.058.094</b>	<b>6.574.394</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>12.136.681</b>	<b>13.603.303</b>
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.634.135	6.066.599
	Udskudt skatteaktiv	234.770	300.716
	Tilgodehavende selskabsskat	25.913	32.754
	Andre tilgodehavender	48.529	24.934
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.943.347</b>	<b>6.425.003</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	8.374.970	8.561.288
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>8.374.970</b>	<b>8.561.288</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.270.431</b>	<b>358.268</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>12.588.748</b>	<b>15.344.559</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>24.725.429</b>	<b>28.947.862</b>



<b>PASSIVER</b>		30.06.24	30.06.23
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	128.000	128.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	105.256	178.255
	Overført resultat	23.041.159	24.098.138
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.200.000	500.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>24.474.415</b>	<b>24.904.393</b>
5	Gæld til kreditinstitutter	0	3.565.913
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>3.565.913</b>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	4.714
	Gæld til tilknyttede virksomheder	90.088	330.000
	Anden gæld	160.926	142.842
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>251.014</b>	<b>477.556</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>251.014</b>	<b>4.043.469</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>24.725.429</b>	<b>28.947.862</b>

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Eventualforpligtelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24					
Saldo pr. 01.07.23	128.000	225.255	24.078.656	500.000	24.931.911
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-103.370	75.852	0	-27.518
Korrigeret saldo pr. 01.07.23	128.000	121.885	24.154.508	500.000	24.904.393
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-400.000	0	-400.000
Betalt udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Forslag til resultatdisponering	0	-16.629	-713.349	1.200.000	470.022
Saldo pr. 30.06.24	128.000	105.256	23.041.159	1.200.000	24.474.415

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	283.403	238.864
Andre personaleomkostninger	47.001	42.360
I alt	330.404	281.224
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1

**2. Finansielle indtægter**

Renter, tilknyttede virksomheder	107.448	134.903
Renteindtægter i øvrigt	47.829	12.307
Valutakursreguleringer	114.934	0
Øvrige finansielle indtægter	881.142	360.515
I alt	1.151.353	507.725

**3. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Investerings- ejendomme
Kostpris pr. 01.07.23	6.839.945
Tilgang i året	4.112.265
Afgang i året	-7.828.278
Kostpris pr. 30.06.24	3.123.932
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	0
Afskrivninger i året	-45.345
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-45.345
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	3.078.587

**4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.23	6.452.508
Tilgang i året	2.500.000
Kostpris pr. 30.06.24	8.952.508
Opskrivninger pr. 01.07.23	121.887
Årets resultat fra kapitalandele	283.699
Udbytte relateret til kapitalandele	-300.000
Opskrivninger pr. 30.06.24	105.586
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	9.058.094
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Vendal Ejendomme ApS, Slagelse	75%
Lento Ejendomme ApS, Slagelse	100%
Æbletræshaven ApS, Slagelse	51%

**5. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Gæld i alt 30.06.23
Gæld til kreditinstitutter	3.565.913
I alt	3.565.913

## 6. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 30.06.24	7.033.057	1.041.913	8.074.970
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	831.923	114.934	946.857

Unoterede værdipapirer der måles til dagaværdi udgøres af investeringsselskaber, hvis markedsværdi løbende opgøres af eksterne forvaltere baseret på anerkendte værdiansættelsesmetoder af underliggende investeringer, der omfatter både noterede og unoterede kapitalandele.

## 7. Eventualforpligtelser

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Vivace Invest ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Selskabet har tegnet kapitalandele i et kommanditselskab for i alt t.USD 300. Selskabet har indbetalt t.USD 150 af den tegnede kapital, og den samlede resthæftelse udgør på balancedagen således t.DKK 1.049.

## 8. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

### Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2022/23.

#### *Væsentlig fejl i en dattervirksomhed*

I dattervirksomheden Æbletræshaven ApS er der konstateret en væsentlig fejl i sidste års årsrapport. I regnskabet for Æbletræshaven ApS har der været en klassifikationsfejl vedørende selskabets egenkapital og mellemregninger med tilknyttede selskaber. Fejlen har medført at egenkapitalen var t.DKK 4.700 for stor og at mellemregninger med tilknyttede virksomheder var t.DKK 4.700 for lille. Dertil var mellemregninger med tilknyttede virksomheder ikke renteberegnet.

Kapitalandele i dattervirksomheder er pr. 30.06.23 negativt påvirket af fejlen med t.DKK 28. Rettelsen af fejlen har en negativ påvirkning på resultatet for 2022/23 med t.DKK 28. Pr. 30.06.23 reduceres egenkapitalen med t.DKK 28, og balancesummen reduceres med t.DKK 28..

Sammenligningstal for 2022/23 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris.

**8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden, årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttotab**

Bruttotab indeholder andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration, lokaler m.v.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	50	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0



---

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

---

Grunde afskrives ikke.

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

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

### Andre driftsomkostninger

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

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

### Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

### Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

#### *Investeringsjendomme*

Investeringsjendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved salg. Investeringsjendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Investeringsjendomme måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen for investeringsejendomme opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

#### *Øvrige materielle anlægsaktiver*

Øvrige materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

#### *Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

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

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regn-

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Tilgodehavender

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

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

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

### Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoposkrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoposkrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

### Aktuelle og udskudte skatter

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

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### Gældsforpligtelser

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.