



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

ARNAKKE HOLDING APS

ARNAKKEGÅRDS ALLE 52, ARNAKKE, 4390 VIPPERØD

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. juni 2023

Kasper Gamst

CVR-NR. 29 39 04 36

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	Arnakke Holding ApS Arnakkegårds Alle 52 Arnakke 4390 Vipperød
	CVR-nr.: 29 39 04 36 Stiftet: 31. januar 2006 Kommune: Holbæk Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Kasper Gamst
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Skovvangen 37 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Arnakke Holding 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.

København, den 6. juni 2023

Direktion:

Kasper Gamst

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Arnakke Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Arnakke Holding 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 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 6. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Kløvborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19692

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er investering i kapitalandele og 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 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		14.516	239
Personaleomkostninger.....	1	-268.492	-240
Af- og nedskrivninger.....		-226.545	-68
DRIFTSRESULTAT		-480.521	-69
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder		-1.598.019	4.736
Andre finansielle indtægter	2	98.057	163
Andre finansielle omkostninger.....	3	-372.692	-104
RESULTAT FØR SKAT		-2.353.175	4.726
Skat af årets resultat.....	4	165.943	2
ÅRETS RESULTAT		-2.187.232	4.728
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		117.800	500
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		-2.729.433	316
Overført resultat.....		424.401	3.912
I ALT		-2.187.232	4.728

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Grunde og bygninger.....		15.117.418	11.587
Materielle anlægsaktiver.....	5	15.117.418	11.587
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	348
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	0
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		0	1.057
Tilgodehavende i associerede virksomheder.....		500.000	0
Finansielle anlægsaktiver.....	6	500.000	1.405
ANLÆGSAKTIVER.....		15.617.418	12.992
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	1.200
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		1.000.000	0
Andre tilgodehavender.....		500.000	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		16.811	1
Periodeafgrænsningsposter.....		0	1.087
Tilgodehavender.....		1.516.811	2.288
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	7	1.206.081	1.031
Værdipapirer.....		1.206.081	1.031
Likvider.....		423.074	1.723
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.145.966	5.042
AKTIVER.....		18.763.384	18.034

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....		125.000	125
Reserve for opskrivninger.....		562.657	574
Overført overskud.....		8.863.911	11.157
Forslag til udbytte.....		117.800	500
EGENKAPITAL.....		9.669.368	12.356
Hensættelse til udskudt skat.....		6.150	172
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		6.150	172
Gæld til realkreditinstitutter.....		6.696.323	4.997
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	6.696.323	4.997
Gæld til realkreditinstitutter.....		286.000	262
Gæld til pengeinstitutter.....		1.800.500	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		21.969	0
Anden gæld.....		283.074	247
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.391.543	509
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		9.087.866	5.506
PASSIVER.....		18.763.384	18.034
 Eventualposter mv.	 9		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022...	125.000	574.301	0	11.157.299	500.000	12.356.600
Forslag til resultatdisponering.....			-2.729.433	424.401	117.800	-2.187.232
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte.....					-500.000	-500.000
Overførsler						
Ned- og afskrivninger.....		-14.928		14.928		0
Tilladt udligning.....			2.729.433	-2.729.433		0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		3.284		-3.284		0
Egenkapital 31. december 2022.....	125.000	562.657	0	8.863.911	117.800	9.669.368

NOTER

	2022 kr.	2021 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager.....	260.331	233	
Andre omkostninger til social sikring.....	5.830	5	
Andre personaleomkostninger.....	2.331	2	
	268.492	240	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	40.773	31	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	57.284	132	
	98.057	163	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	372.692	104	
	372.692	104	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	-165.943	-2	
	-165.943	-2	
Materielle anlægsaktiver			5
		Grunde og bygninger	
Kostpris 1. januar 2022.....		11.596.392	
Tilgang.....		3.752.893	
Kostpris 31. december 2022.....		15.349.285	
Opskrivninger 1. januar 2022.....		746.381	
Opskrivninger 31. december 2022.....		746.381	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		754.902	
Nedskrivning.....		118.230	
Årets afskrivninger.....		105.116	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....		978.248	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		15.117.418	
Indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....		14.396.062	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

6

	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Kapitalandele i associerede virk- somheder
Kostpris 1. januar 2022.....	360.000	0
Overførsel.....	-300.000	300.000
Tilgang.....	0	2.000.000
Afgang.....	-60.000	0
Kostpris 31. december 2022.....	0	2.300.000
Værdireguleringer 1. januar 2022.....	-11.981	0
Overførsel.....	9.984	-9.984
Årets resultat	0	-2.729.433
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....	1.997	0
Andre reguleringer.....	0	439.417
Værdireguleringer 31. december 2022.....	0	-2.300.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	0	0

	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Tilgodehavende i associerede virk- somheder
Kostpris 1. januar 2022.....	1.056.675	0
Overførsel.....	500.000	0
Tilgang.....	40.773	500.000
Afgang.....	-1.597.448	0
Kostpris 31. december 2022.....	0	500.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	0	500.000

Andre værdipapirer og kapitalandele

7

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Danske børsnoterede aktier	Udenlandske aktier	Investerings- foreninger	Kryptovaluta
Dagsværdi 31. december 2022..	679.454	121.095	371.250	34.283
Årets værdiregulering i resul- tatopgørelsen.....	-27.090	18.225	-74.732	-20.007

Langfristede gældsforpligtelser

8

	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	6.982.323	286.000	5.630.000	5.259.777
	6.982.323	286.000	5.630.000	5.259.777

NOTER

Note

Eventualposter mv.

9

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 7.050 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 15.117 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 3.000 tkr., der giver pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 2.859 tkr. Heraf er ejerpantebreve på i alt 3.000 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld. Gælden udgør pr. balancedagen 0 kr.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 1.800 tkr., der giver pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 3.595 tkr. Heraf er ejerpantebreve på i alt 3.000 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Gamst Blomster ApS på 50 % af alt mellemværende med pengeinstitutter pr. 31. december 2022.

Til sikkerhed for eventuel gæld til Ejerforeningen Pærelunden er der tinglyst hæftelse på nom. 44 tkr. i ejendommen Pærelunden A1, 3. th., 4000 Roskilde, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 3.000 tkr.

Til sikkerhed for eventuel gæld til Ejerforeningen Pærelunden er der tinglyst hæftelse på nom. 44 tkr. i ejendommen Pærelunden 5, 4. tv., 4000 Roskilde, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 3.000 tkr.

Særlige poster

11

Selskabet har realiseret avance ved salg af kapitalandele i dattervirksomheder på 692 t.kr. i 2022. Selskabet realiserede en avance ved salg af sine kapitalandele på 2.250 t.kr. i 2021. Indtægten er indregnet under indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i resultatopgørelsen.

Selskabet har i 2021 tilbageført tidligere års nedskrivning af mellemværende hos associerede virksomhed på 2.496 t.kr. efter at selskabet genetableret sin egenkapital. Indtægten er indregnet under indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i resultatopgørelsen.

	2022 kr.	2021 tkr.
Avance ved salg af kapitalandele.....	691.997	2.250
Tilbageførsel af nedskrivning på mellemværende hos tilknyttet virksomhed.....	0	2.496
	691.997	4.746

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Arnakke Holding 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

Huslejeindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og lokaler.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders 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 acontoskatteordningen 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til dagsværdi jf. ÅRL § 41. Ændringer i dagsværdien indregnes direkte i egenkapitalen.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger efter ÅRL § 41 medfradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Dagsværdien fastlægges ved anvendelse af en ekstern vurdering foretaget af en sagkyndig vurderingsmand eller alternativt baseret på en anerkendt værdiansættelsesmetode, baseret på en afkastbaseret model.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	60 %
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 dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til børskurs på balancedagen.

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.