

Peter Espersen Holding ApS

Søparken 34, Mejrup, 7500 Holstebro

CVR-nr. 29 63 44 16

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. juli 2024.

Peter Espersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Peter Espersen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 31. juli 2024

Direktion

Peter Espersen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Peter Espersen Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Peter Espersen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis 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 note 1 i regnskabet, hvor det fremgår, at det for indværende er usikkert, om datterselskabets kapitalinteresse opnår tilførsel af den nødvendige likviditet i perioden september/oktober 2024 til at videreføre dets aktiviteter.

Det er ledelsens vurdering, at datterselskabets kapitalinteresse opnår tilførsel af den nødvendige likviditet inden september/oktober 2024, hvorfor årsregnskabet for Peter Espersen Holding ApS i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Holstebro, den 31. juli 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Klaus Lund Kristensen

statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

Selskabet	Peter Espersen Holding ApS Søparken 34 Mejrup 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 29 63 44 16
	Stiftet: 3. juli 2006
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 17. regnskabsår
Direktion	Peter Espersen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	Hydract Holding ApS, Holstebro Hydract A/S, Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandel i tilknyttet virksomhed.

Usikkerhed om going concern

Datterselskabets kapitalinteresse Hydract A/S har fortsat de sidste års væsentlige investeringer i produkter og udvikling af salget på flere markeder, særligt indenfor bryggeri, mejeri og anden drikkevareproduktion. Udviklingen i salget har taget længere tid end først antaget. Forsinkelse i indgåelse af flere ordrer har betydet yderligere pres på likviditeten i Hydract A/S.

Hydract A/S' likviditetsbudget viser således behov for tilførsel af yderligere likviditet i perioden september/oktober 2024 for at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter for 2024.

Hydract A/S er i dialog med kreditinstitutter og investorer om at fremskaffe den nødvendige kapital. Det er for indeværende usikkert, om der opnås tilførsel af den nødvendige kapital til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2024.

Disse forhold indikerer, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om Hydract A/S', og dermed selskabets, mulighed for at fortsætte driften. Det er ledelsens vurdering, at der opnås tilførsel af den nødvendige likviditet i 2024 til at gennemføre de planlagte aktiviteter.

Årsregnskabet for Peter Espersen Holding ApS aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2023 udgjort et underskud på 1.961 t.kr. mod et underskud sidste år på 2.024 t.kr.

Årets resultat har i 2023 udgjort et underskud på 1.484 t.kr. mod et underskud sidste år på 2.376 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 16.126 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 85,9 % af de samlede aktiver på 18.783 t.kr., hvilket er et fald på 2,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Administrationsomkostninger	-21.324	-45.727
Resultat før finansielle poster	-21.324	-45.727
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-1.960.733	-2.024.349
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	988.000	466.400
Andre finansielle indtægter	2.872	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	-174.910	-491.370
Øvrige finansielle omkostninger	-287.310	-199.013
Resultat før skat	-1.453.405	-2.294.059
Skat af årets resultat	-30.164	-82.170
Årets resultat	-1.483.569	-2.376.229
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-1.669.812
Disponeret fra overført resultat	-1.483.569	-706.417
Disponeret i alt	-1.483.569	-2.376.229

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0
4	Andre kapitalandele	0	174.910
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>174.910</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>174.910</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	18.457.610	20.805.211
	Udsudte skatteaktiver	0	0
	Andre tilgodehavender	6.821	0
	Tilgodehavender i alt	<u>18.464.431</u>	<u>20.805.211</u>
	Værdipapirer	<u>116.957</u>	<u>246.719</u>
	Værdipapirer i alt	<u>116.957</u>	<u>246.719</u>
	Likvide beholdninger	<u>201.175</u>	<u>242.948</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>18.782.563</u>	<u>21.294.878</u>
	Aktiver i alt	<u>18.782.563</u>	<u>21.469.788</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	16.000.642	18.859.079
Egenkapital i alt	16.125.642	18.984.079
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	25.750	42.250
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	132.207
Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed	3.245	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	34.313	34.313
Anden gæld	2.593.613	2.276.939
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.656.921	2.485.709
Gældsforpligtelser i alt	2.656.921	2.485.709
Passiver i alt	18.782.563	21.469.788

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Medarbejderforhold
- 5 Oplysninger om dagsværdi
- 6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	1.205.831	19.565.496	20.896.327
Overført via resultatdisponering	0	-1.669.812	-706.417	-2.376.229
Kapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed	0	463.981	0	463.981
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	0	18.859.079	18.984.079
Overført via resultatdisponering	0	0	-1.483.569	-1.483.569
Kapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed	0	0	-1.374.868	-1.374.868
	125.000	0	16.000.642	16.125.642

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Datterselskabets kapitalinteresse Hydract A/S har fortsat de sidste års væsentlige investeringer i produkter og udvikling af salget på flere markeder, særligt indenfor bryggeri, mejeri og anden drikkevareproduktion. Udviklingen i salget har taget længere tid end først antaget. Forsinkelse i indgåelse af flere ordrer har betydet yderligere pres på likviditeten i Hydract A/S.

Hydract A/S' likviditetsbudget viser således behov for tilførsel af yderligere likviditet i perioden september/oktober 2024 for at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter for 2024.

Hydract A/S er i dialog med kreditinstitutter og investorer om at fremskaffe den nødvendige kapital. Det er for indeværende usikkert, om der opnås tilførsel af den nødvendige kapital til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2024.

Disse forhold indikerer, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om Hydract A/S', og dermed selskabets, mulighed for at fortsætte driften. Det er ledelsens vurdering, at der opnås tilførsel af den nødvendige likviditet i 2024 til at gennemføre de planlagte aktiviteter.

Årsregnskabet for Peter Espersen Holding ApS aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

2. Medarbejderforhold

Selskabet har ingen ansatte udover direktionen. Direktionen har ikke modtaget vederlag.

3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
Anskaffelsessum 1. januar	12.800	12.800
Kostpris 31. december	12.800	12.800
Nedskrivninger 1. januar	-354.537	1.205.831
Årets resultat	-1.960.733	-2.024.349
Kapitalbevægelser	-1.374.868	463.981
Nedskrivninger 31. december	-3.690.138	-354.537
Modregnet i tilgodehavender	3.677.338	341.737
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	3.677.338	341.737
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Hydract Holding ApS	Holstebro	32 %

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Andre kapitalandele		
Kostpris 1. januar	848.060	848.060
Afgang i årets løb	-848.060	0
Kostpris 31. december	0	848.060
Nedskrivninger 1. januar	-673.150	-181.780
Årets nedskrivninger	0	-491.370
Af-/nedskrivninger, afhændede værdipapirer	673.150	0
Nedskrivninger 31. december	0	-673.150
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	174.910

5. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi 31. december	116.957
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-129.762

6. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Peter Espersen Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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. 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Andre kapitalandele

Andre kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Peter Espersen Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.