

BKP Holding Mariager ApS

Mosevænget 13, 8920 Randers NV

CVR-nr. 29 78 87 74

Årsrapport

1. maj 2022 - 30. april 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. september 2023.

Brian Kent Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for BKP Holding Mariager 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. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers NV, den 5. september 2023

Direktion

Brian Kent Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i BKP Holding Mariager ApS

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for BKP Holding Mariager ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

I forbindelse med vores handlinger ved udvidet gennemgang af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, har vi ikke opnået tilstrækkeligt og egnet bevis vedrørende værdiansættelse. Regnskabsposten er indregnet til kr. 302.209 svarende til ideel indre værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder med aktivitet i Danmark. Tilknyttede virksomheder med aktiebesiddelser i Ukrainske selskaber er indregnet til kr. 0, da det ikke har været muligt at opnå dokumentation for værdiansættelsen af disse.

Vi tager således forbehold for regnskabsposten.

I forbindelse med vores handlinger ved udvidet gennemgang af tilgodehavender i tilknyttede virksomheder, som andrager kr. 12.122.141, har vi ikke opnået tilstrækkelig og egnet bevis for værdiansættelsen af kr. 11.156.167. Dette begrundes med de aktuelle forhold i Ukraine, hvor tilknyttede virksomheder har aktiebesiddelser.

Vi tager således forbehold for regnskabsposten.

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

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Randers SØ, den 5. september 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Thomas Hedegaard

statsautoriseret revisor
mne34336

Selskabsoplysninger

Selskabet	BKP Holding Mariager ApS Mosevænget 13 8920 Randers NV CVR-nr.: 29 78 87 74 Stiftet: 1. november 2006 Hjemsted: Randers Regnskabsår: 1. maj - 30. april 17. regnskabsår
Direktion	Brian Kent Pedersen, Mosevænget 13, 8920 Randers NV
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelser	Sparekassen Kronjylland Jyske Bank
Dattervirksomheder	Ukranite ApS, Randers Mariager R Invest ApS, Randers SPF ApS, Randers SPF Aqua Culture ApS, Randers Mariager B Invest ApS, Randers Mariager G Invest ApS, Randers

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af, at eje kapitalandele i dattervirksomheder samt at drive investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -132 t.kr. mod -21 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 125.145 t.kr. mod 2.884 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Flere af datterselskaberne har aktiviteter i Ukraine gennem udenlandske selskaber. Situationen i Ukraine gør, at det ikke er muligt at hente pålidelig information om værdiansættelse af kapitalandele og tilgodehavender i Ukrainske datterselskaber.

Værdien af kapitalandele i datterskaber med ejerandel i Ukrainske selskaber er medtaget til t.kr. 0.

Værdien af tilgodehavende i datterselskaber med ejerandel i Ukrainske selskaber er medtaget til t.kr. 12.122. Heraf er der ikke opnået tilstrækkelig og egnet bevis for værdiansættelsen af t.kr. 11.156 svarende til forbeholdene i de danske datterselskaber.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttotab	-131.559	-21.340
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	124.081.260	2.638.357
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	839.683	823.333
Andre finansielle indtægter	1.409.932	2.500
2 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-752.611</u>	<u>-489.111</u>
Resultat før skat	125.446.705	2.953.739
Skat af årets resultat	<u>-301.378</u>	<u>-69.476</u>
Årets resultat	125.145.327	2.884.263
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	7.500.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-12.157.147	-515.575
Udbytte for regnskabsåret	2.500.000	1.000.000
Overføres til overført resultat	<u>127.302.474</u>	<u>2.399.838</u>
Disponeret i alt	125.145.327	2.884.263
Ekstraordinært udbytte vedtaget efter regnskabsårets udløb	<u>0</u>	<u>2.500.000</u>

Balance 30. april

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	302.209	23.059.347
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12.122.141	11.680.372
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>12.424.350</u>	<u>34.739.719</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>12.424.350</u>	<u>34.739.719</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	1.000.516	1.318.504
Andre tilgodehavender	19.333	0
Periodeafgrænsningsposter	199.054	0
Tilgodehavender i alt	<u>1.218.903</u>	<u>1.318.504</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>125.407.395</u>	<u>2.747.015</u>
Værdipapirer i alt	<u>125.407.395</u>	<u>2.747.015</u>
Likvide beholdninger	<u>6.579.600</u>	<u>2.733.405</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>133.205.898</u>	<u>6.798.924</u>
Aktiver i alt	<u>145.630.248</u>	<u>41.538.643</u>

Balance 30. april

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	52.200	12.209.347
Overført resultat	141.890.289	14.587.815
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.500.000	1.000.000
Egenkapital i alt	144.567.489	27.922.162
 Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	12.796.281
Selskabsskat	1.051.894	796.914
Anden gæld	10.865	23.286
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.062.759	13.616.481
Gældsforpligtelser i alt	1.062.759	13.616.481
 Passiver i alt	145.630.248	41.538.643

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. maj 2021	125.000	12.724.922	12.187.977	1.000.000	26.037.899
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	-515.575	2.399.838	1.000.000	2.884.263
Egenkapital 1. maj 2022	125.000	12.209.347	14.587.815	1.000.000	27.922.162
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	-12.157.147	127.302.474	2.500.000	117.645.327
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	7.500.000	0	7.500.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-7.500.000	0	-7.500.000
	125.000	52.200	141.890.289	2.500.000	144.567.489

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Flere af datterselskaberne har aktiviteter i Ukraine gennem udenlandske selskaber. Situationen i Ukraine gør, at det ikke er muligt at hente pålidelig information om værdiansættelse af kapitalandele og tilgodehavender i Ukrainske datterselskaber.

Værdien af kapitalandele i datterskaber med ejerandel i Ukrainske selskaber er medtaget til t.kr. 0. Værdien af tilgodehavende i datterselskaber med ejerandel i Ukrainske selskaber er medtaget til t.kr. 12.122. Heraf er der ikke opnået tilstrækkelig og egnet bevis for værdiansættelsen af t.kr. 11.156 svarende til forbeholdene i de danske datterselskaber.

2. Øvrige finansielle omkostninger

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Andre finansielle omkostninger	752.611	489.111
	<u>752.611</u>	<u>489.111</u>

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har via pengeinstitut stillet en bankgaranti på t.kr. 20.000 overfor køber af tidligere datterselskaber.

4. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for tilknyttet virksomheds mellemværende med pengeinstitut. Den tilknyttede virksomheds mellemværende udviser pr. 30. april 2023 et indestående.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har afgivet en erklæring om, at understøtte følgende datterselskabers daglige drift med likviditet i regnskabsåret 2023/24:

SPF Aqua ApS

SPF ApS

Ukranite ApS

Mariager G Invest ApS

Mariager B Invest ApS

Mariager R Invest ApS

Noter

4. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 1.052 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BKP Holding Mariager 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

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

BKP Holding Mariager ApS hæfter som administrationselskab 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.

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.

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.