



Arenfeldt Invest ApS

Holmevej 16, 2830 Virum

CVR-nr. 30 70 12 83

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juli 2024.

Jens-Erik Arenfeldt
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	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Arenfeldt Invest 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.

Virum, den 8. juli 2024

Direktion

Jens-Erik Arenfeldt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Arenfeldt Invest ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Arenfeldt Invest 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 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 revisionsbevis 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 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Randers, den 8. juli 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Peter Seeberg

statsautoriseret revisor
mne35787

Selskabsoplysninger

Selskabet	Arenfeldt Invest ApS Holmevej 16 2830 Virum
	CVR-nr.: 30 70 12 83
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jens-Erik Arenfeldt
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ
Bankforbindelse	Spar Nord
Modervirksomhed	Arenfeldt Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været handel og investering og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Værdiansættelse af anparter i noterede aktier i Learningbank A/S og mellemregning med denne på i alt 21.107 TDKK er behæftet med betydelig usikkerhed.

Learningbank A/S regnskab for 2023 har et underskud på 10.610 TDKK og en negativ egenkapital på 5.932 TDKK. Aktionærerne i selskabet har indvilliget i at konvertere en del af deres tilgodehavender til ny aktiekapital, således at kapitalen bliver reetableret. Learningbank A/S forventer at blive selvfinansierende i 2024 og få positivt cash flow fremover.

Det er ledelsens vurdering at der ikke skal ske nedskrivning af aktierne og mellemregningen med Learningbank A/S, idet et evt. fremtidig salg af Learningbank A/S vil overstige værdien af aktierne og mellemregningen.

Der er i årsrapporten indregnet et udskudt skatteaktiv målt til i alt TDKK 1.724. På baggrund af ledelsens forventninger til den fremtidige drift, er det ledelsens opfattelse, at selskabet kan udnytte skatteaktivet inden for en periode på 1 til 3 år. Det er ledelsens vurdering at der ikke skal ske nedskrivning af beløbet, idet der i koncernen er solgt 1 McDonald's restaurant i 2024 og det forventes at der sælges yderligere 2 McDonald's restauranter, således at det fremførte koncernunderskud forventeligt bliver brugt i 2024.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter udover ovennævnte, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, men forventer ved fremtidig positiv indtjening at kunne retablere kapitalforholdene, herunder eventuelt ved gældseftergivelse af kapitalejerens udlån til selskabet.

Ledelsen vil fortsat stille den fornødne driftskapital til rådighed for selskabets fortsatte drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Andre eksterne omkostninger	-144.308	-267.967
Resultat før finansielle poster	-144.308	-267.967
2 Andre finansielle indtægter	1.006.807	2.812.287
3 Øvrige finansielle omkostninger	-2.406.854	-9.327.012
Resultat før skat	-1.544.355	-6.782.692
4 Skat af årets resultat	246.230	1.918.247
Årets resultat	-1.298.125	-4.864.445
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.298.125	-4.864.445
Disponeret i alt	-1.298.125	-4.864.445

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
Andre værdipapirer og kapitalandele	10.093.046	5.311.911
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>10.093.046</u>	<u>5.311.911</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>10.093.046</u>	<u>5.311.911</u>
Omsætningsaktiver		
Udskudte skatteaktiver	1.648.677	1.425.700
Tilgodehavende selskabsskat	5.891	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	63.580	561.409
Andre tilgodehavender	<u>2.481.701</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender i alt	<u>4.199.849</u>	<u>1.987.109</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>19.687.948</u>	<u>29.259.872</u>
Værdipapirer i alt	<u>19.687.948</u>	<u>29.259.872</u>
Likvide beholdninger	<u>108.423</u>	<u>141.409</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>23.996.220</u>	<u>31.388.390</u>
Aktiver i alt	<u>34.089.266</u>	<u>36.700.301</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	246.000	246.000
Overført resultat	-5.231.510	-3.933.385
Egenkapital i alt	-4.985.510	-3.687.385
Gældsforpligtelser		
5 Kreditinstitutter i øvrigt	4.000.000	8.000.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.000.000	8.000.000
Kortfristet del af langfristet gæld	4.000.000	4.000.000
Gæld til pengeinstitutter	1.139.010	1.112.217
Leverandører af varer og tjenesteydelser	49.255	54.681
Gæld til tilknyttede virksomheder	29.579.440	26.913.717
Anden gæld	307.071	307.071
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	35.074.776	32.387.686
Gældsforpligtelser i alt	39.074.776	40.387.686
Passiver i alt	34.089.266	36.700.301

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	246.000	-3.933.385	-3.687.385
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.298.125	-1.298.125
	246.000	-5.231.510	-4.985.510

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Værdiansættelse af anparter i unoterede aktier i Learningbank A/S og mellemregning med denne på i alt 21.107 TDKK er behæftet med betydelig usikkerhed.

Learningbank A/S regnskab for 2023 har et underskud på 10.610 TDKK og en negativ egenkapital på 5.932 TDKK. Aktionærerne i selskabet har indvilliget i at konvertere en del af deres tilgodehavender til ny aktiekapital, således at kapitaleen bliver reetableret. Learningbank A/S forventer at blive selvfinansierende i 2024 og få positivt cash flow fremover.

Det er ledelsens vurdering at der ikke skal ske nedskrivning af aktierne og mellemregningen med Learningbank A/S, idet et evt. fremtidig salg af Learningbank A/S vil overstige værdien af aktierne og mellemregningen.

Der er i årsrapporten indregnet et udskudt skatteaktiv målt til i alt TDKK 1.724. På baggrund af ledelsens forventninger til den fremtidige drift, er det ledelsens opfattelse, at selskabet kan udnytte skatteaktivet inden for en periode på 1 til 3 år. Det er ledelsens vurdering at der ikke skal ske nedskrivning af beløbet, idet der i koncernen er solgt 1 McDonald's restaurant i 2024 og det forventes at der sælges yderligere 2 McDonald's restauranter, således at det fremførte koncernunderskud forventeligt bliver brugt i 2024.

2. Andre finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	65	0
Renter, udlån	217.701	3.021
Udbytte, porteføljeaktier	63.908	293.093
Gevinst på værdipapirer, der er omsætningsaktiver	11.094	2.516.173
Kursregulering af værdipapirer, der er omsætningsaktiver	714.039	0
	<u>1.006.807</u>	<u>2.812.287</u>

	2023	2022
	kr.	kr.

3. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.028.699	1.184.265
Andre finansielle omkostninger	1.378.155	8.142.747
	<u>2.406.854</u>	<u>9.327.012</u>

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
	<u> </u>	<u> </u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-63.580	-522.962
Årets regulering af udskudt skat	-222.977	-1.416.900
Regulering af tidligere års skat	41.558	0
Andre skatter	-1.231	21.615
	<u>-246.230</u>	<u>-1.918.247</u>
5. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	8.000.000	12.000.000
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-4.000.000</u>	<u>-4.000.000</u>
	<u>4.000.000</u>	<u>8.000.000</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
6. Oplysninger om dagsværdi		
	<u>Børsnoterede aktier kr.</u>	<u>Unoterede værdipapirer og kapital- andele kr.</u>
Dagsværdi 31. december 2023	<u>1.062.948</u>	<u>18.625.000</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>-503.903</u>	<u>0</u>

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for modervirksomheds banklån. Modervirksomhedens bankgæld udgør pr. 31. december 2023 TDKK 5.797.

Selskabet har kautioneret for søstervirksomheders banklån. Søstervirksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2023 TDKK 79.399.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Arenfeldt Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

Der er indgået tilsagn til en investeringsforening (K/S) på 12.000 TDKK, der er pr. 31/12 2023 en resthæftelse på 3.214 TDKK.

Der er indgået tilsagn til en investeringsforening (K/S) på 12.000 TDKK, der er pr. 31/12 2023 en resthæftelse på 10.694 TDKK.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Arenfeldt Invest 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 tilbageførslers 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, 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.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Modtaget udbytte og/eller renter, samt realiserede kursgevinster og tab er indregnet i regnskabsposten "Finansielle indtægter".

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat 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 og for betalte acon-toskatter.

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".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Arenfeldt Invest ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.