

HRG Holding ApS

Fredensvang 34, 7600 Struer

CVR-nr. 31 77 75 34

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. december 2021.

Hanne Vindelev Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for HRG Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020/21 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 7. december 2021

Direktion

Hanne Vindelev Jensen

Gert Risum Jensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i HRG Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for HRG Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

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

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

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

Struer, den 7. december 2021

KRØYER PEDERSEN

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

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet	HRG Holding ApS Fredensvang 34 7600 Struer
	CVR-nr.: 31 77 75 34
	Stiftet: 24. oktober 2008
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 13. regnskabsår
Direktion	Hanne Vindelev Jensen Gert Risum Jensen
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	HRG Byggefirma ApS, Struer
Kapitalinteresse	Radius Invest ApS, Struer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandel i Radius Invest ApS og HRG Byggefirma ApS, udlejning af ejendomme og byggeledelse samt opførelse af huse i totalentreprise.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 565 t.kr. mod 279 t.kr. sidste år.

Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2020/21 udgjort et overskud på 195 t.kr. mod et underskud sidste år på 20 t.kr.

Resultat af kapitalinteresse har i 2020/21 udgjort et underskud på 153 t.kr. mod et overskud sidste år på 45 t.kr.

Årets resultat har i 2020/21 udgjort et overskud på 434 t.kr. mod et overskud sidste år på 275 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 11.062 t.kr. mod 11.167 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 105 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 8.296 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 75,0 % af de samlede aktiver på 11.062 t.kr., hvilket er en stigning på 4,6 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	564.760	278.905
Værdiregulering af investeringsejendomme	134.978	214.231
Administrationsomkostninger	-115.840	-64.228
Andre driftsomkostninger	-4.600	-72.000
Resultat før finansielle poster	579.298	356.908
Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	195.416	-19.895
Resultat af kapitalinteresse	-152.894	44.621
Andre finansielle indtægter	16.878	34.795
Finansielle omkostninger	-86.885	-87.361
Resultat før skat	551.813	329.068
Skat af årets resultat	-117.500	-54.187
Årets resultat	434.313	274.881
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	434.313	274.881
Disponeret i alt	434.313	274.881

Balance 30. juni

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Grunde og bygninger	624.883	195.900
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	69.083	108.083
3	Investeringsjendomme	4.848.000	3.925.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.541.966</u>	<u>4.228.983</u>
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	425.521	230.105
5	Kapitalinteresse	4.272.740	4.425.634
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.698.261</u>	<u>4.655.739</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>10.240.227</u>	<u>8.884.722</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	70.000	0
	Varebeholdninger i alt	<u>70.000</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.000	0
	Tilgodehavende hos kapitalinteresse	331.766	476.654
	Tilgodehavende selskabsskat	0	10.000
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	36.866	0
	Andre tilgodehavender	100	1.101.170
	Tilgodehavender i alt	<u>390.732</u>	<u>1.587.824</u>
	Værdipapirer	15.884	13.913
	Værdipapirer i alt	<u>15.884</u>	<u>13.913</u>
	Likvide beholdninger	344.834	680.372
	Omsætningsaktiver i alt	<u>821.450</u>	<u>2.282.109</u>
	Aktiver i alt	<u>11.061.677</u>	<u>11.166.831</u>

Balance 30. juni

Passiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	8.171.296	7.736.983
	Egenkapital i alt	<u>8.296.296</u>	<u>7.861.983</u>
 Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	88.536	68.766
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>88.536</u>	<u>68.766</u>
 Gældsforpligtelser			
	Deposita	95.600	70.900
7	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>95.600</u>	<u>70.900</u>
7	Kortfristet del af langfristet gæld	0	495.518
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	6.500	6.500
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	47.252	376.355
	Gæld til tilknyttet virksomhed	191.728	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.037.293	2.058.159
	Selskabsskat	114.596	0
	Anden gæld	183.876	228.650
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.581.245</u>	<u>3.165.182</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.676.845</u>	<u>3.236.082</u>
	Passiver i alt	<u>11.061.677</u>	<u>11.166.831</u>

1 Medarbejderforhold

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2019	125.000	7.462.102	108.000	7.695.102
Udloddet udbytte	0	0	-108.000	-108.000
Årets overførte resultat	0	274.881	0	274.881
Egenkapital 1. juli 2020	125.000	7.736.983	0	7.861.983
Årets overførte resultat	0	434.313	0	434.313
	125.000	8.171.296	0	8.296.296

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
2. Materielle anlægsaktiver		
	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. juli	195.900	117.000
Tilgang	<u>433.454</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>629.354</u>	<u>117.000</u>
Afskrivninger 1. juli	0	8.917
Årets afskrivninger	<u>4.471</u>	<u>39.000</u>
Afskrivninger 30. juni	<u>4.471</u>	<u>47.917</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>624.883</u>	<u>69.083</u>
	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
3. Investeringsejendomme		
Kostpris 1. juli	3.722.749	4.383.200
Tilgang i årets løb	788.022	625.209
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-1.285.660</u>
Kostpris 30. juni	<u>4.510.771</u>	<u>3.722.749</u>
Regulering til dagsværdi 1. juli	202.251	-245.640
Årets regulering til dagsværdi	134.978	214.231
Regulering til dagsværdi, afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>233.660</u>
Regulering til dagsværdi 30. juni	<u>337.229</u>	<u>202.251</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>4.848.000</u>	<u>3.925.000</u>

Noter

3. Investeringsejendomme (fortsat)

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den herefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv., ligesom deposita og forudbetalt leje tillægges.

Den anvendte værdiansættelsesmetode er uændret i forhold til sidste år.

	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Anskaffelsessum 1. juli	250.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>250.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Nedskrivninger 1. juli	-19.895	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>195.416</u>	<u>-19.895</u>
Opskrivninger 30. juni	<u>175.521</u>	<u>-19.895</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>425.521</u>	<u>230.105</u>
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
HRG Byggefirma ApS	Struer	100 %
	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
5. Kapitalinteresse		
Anskaffelsessum, primo 1. juli	<u>8.367.667</u>	<u>8.367.667</u>
Kostpris 30. juni	<u>8.367.667</u>	<u>8.367.667</u>
Nedskrivninger 1. juli	-3.942.033	-3.986.654
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>-152.894</u>	<u>44.621</u>
Nedskrivninger 30. juni	<u>-4.094.927</u>	<u>-3.942.033</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>4.272.740</u>	<u>4.425.634</u>
Kapitalinteresse:		
	Hjemsted	Ejerandel
Radius Invest ApS	Struer	50 %

Noter

	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	528.000	1.284.000
Modtagne acontobetalinge	-528.000	-1.284.000
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	0	0

7. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 30/6 2021</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/6 2021</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Deposita	95.600	0	95.600	0
	95.600	0	95.600	0

8. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HRG 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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværende med lejere.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration samt afskrivninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

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.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, 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.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

	Brugstid
Bygninger	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsjendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Ejendommene værdiansættes ud fra en afkastbaseret model, hvor forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med et afkastkrav er fastsat af en ekstern valuar danner grundlag for ejendommens dagsværdi. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under ”omkostninger vedrørende investeringsejendomme”.

Anvendt regnskabspraksis

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten ”værdireguleringer af ejendomme”.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse 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 og kapitalinteresse.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

HRG Holding ApS hæfter som administrationsselskab for den tilknyttede virksomheds 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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

Gældsforpligtelser

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