

ARM Holding ApS

Sortedam Dossering 29, st. tv., 2200 København N
CVR-nr. 35 41 43 04

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 05.07.24

Andreas Malling
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 21 |

Selskabet

ARM Holding ApS
Sortedam Dossering 29, st. tv.
2200 København N
Hjemsted: København N
CVR-nr.: 35 41 43 04
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Andreas Malling

Bestyrelse

Charles Teinby
Andreas Malling

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for ARM Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København N, den 5. juli 2024

Direktionen

Andreas Malling

Bestyrelsen

Charles Teinby
Formand

Andreas Malling

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i ARM Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ARM Holding ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

Søborg, den 5. juli 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Agner Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28682

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive holdingselskab samt eje og erhverve kapitalandele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -1.290.147 mod DKK -969.928 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.594.327.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabets ultimative ejere har afgivet støtteerklæring om at ville dække eventuelt likviditetsmæssigt behov i selskabet i perioden frem til 30. juni 2025. Selskabets ledelse har under hensyntagen hertil aflagt regnskabet som going concern.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele består af:

| | Antal | Pålydende værdi i alt DKK | Procent af kapital |
|---|-------|---------------------------------|-----------------------|
| Beholdning af egne kapitalandele pr. 01.01.23 | 240 | 240.000 | 60% |
| Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.23 | 240 | 240.000 | 60% |

| Note | 2023 DKK | 2022 DKK |
|---|-------------------|-----------------|
| Bruttotab | -27.401 | -35.458 |
| 3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -1.232.589 | -886.060 |
| 4 Andre finansielle indtægter | 161.242 | 57.383 |
| 5 Andre finansielle omkostninger | -201.076 | -129.448 |
| Resultat før skat | -1.299.824 | -993.583 |
| 6 Skat af årets resultat | 9.677 | 23.655 |
| Årets resultat | -1.290.147 | -969.928 |

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|--|-------------------|-----------------|
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 0 | -345.612 |
| Overført resultat | -1.290.147 | -624.316 |
| I alt | -1.290.147 | -969.928 |

| AKTIVER | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|--|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| 7 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 4.747.781 | 3.743.193 |
| 8 | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 781.562 | 1.162.017 |
| 8 | Deposita | 942 | 942 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | | 5.530.285 | 4.906.152 |
| Anlægsaktiver i alt | | 5.530.285 | 4.906.152 |
| | Udskudt skatteaktiv | 69.847 | 60.170 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 0 | 13.722 |
| Tilgodehavender i alt | | 69.847 | 73.892 |
| Likvide beholdninger | | 1.297 | 6.670 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 71.144 | 80.562 |
| Aktiver i alt | | 5.601.429 | 4.986.714 |

| PASSIVER | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 400.000 | 400.000 |
| | Overført resultat | -2.994.327 | -1.704.180 |
| | Egenkapital i alt | -2.594.327 | -1.304.180 |
| 9 | Andre hensatte forpligtelser | 1.856.817 | 1.353.284 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 1.856.817 | 1.353.284 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 14.500 | 14.500 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 4.531.396 | 3.040.601 |
| | Anden gæld | 1.793.043 | 1.882.509 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 6.338.939 | 4.937.610 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 6.338.939 | 4.937.610 |
| | Passiver i alt | 5.601.429 | 4.986.714 |

10 Eventualforpligtelser

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 400.000 | 345.612 | -1.018.356 | -272.744 |
| Køb af egne kapitalandele | 0 | 0 | 175.000 | 175.000 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | 0 | -236.508 | -236.508 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -345.612 | -624.316 | -969.928 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 400.000 | 0 | -1.704.180 | -1.304.180 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.23 | 400.000 | 0 | -1.704.180 | -1.304.180 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -1.290.147 | -1.290.147 |
| Saldo pr. 31.12.23 | 400.000 | 0 | -2.994.327 | -2.594.327 |

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabets ultimative ejere har afgivet støtteerklæring om at ville dække eventuelt likviditetsmæssigt behov i selskabet i perioden frem til 30. juni 2025. Selskabets ledelse har under hensyntagen hertil aflagt regnskabet som going concern.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

| Særlige poster: | Indregnet i resultatopgørelsen under: | 2023 DKK | 2022 DKK |
|---|--|-------------|-------------|
| Tab ved køb af finansielle anlægsaktiver | Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -282.038 | 0 |
| Gevinst delvis salg af Strandgade 98 | Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 183.112 |
| I alt | | -282.038 | 183.112 |

| | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | | |
|--|------------|------------|
| Resultatandele fra tilknyttede virksomheder | -950.551 | -1.069.172 |
| Tab ved køb af finansielle anlægsaktiver | -282.038 | 0 |
| Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder | 0 | 183.112 |
| I alt | -1.232.589 | -886.060 |

4. Finansielle indtægter

| | | |
|----------------------------------|---------|--------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 161.242 | 57.383 |
| I alt | 161.242 | 57.383 |

5. Finansielle omkostninger

| | | |
|----------------------------------|---------|---------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 123.245 | 45.816 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 77.831 | 77.699 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 0 | 5.933 |
| I alt | 201.076 | 129.448 |

6. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|--------|---------|
| Årets aktuelle skat | 0 | -13.707 |
| Årets regulering af udskudt skat | -9.677 | -9.948 |
| I alt | -9.677 | -23.655 |

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| Beløb i DKK | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder |
|--|---|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 497.500 |
| Tilgang i året | 1 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 497.501 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | -572.450 |
| Nedskrivninger på goodwill | -282.036 |
| Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år | 461.825 |
| Årets resultat fra kapitalandele | -1.412.376 |
| Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | 4.198.500 |
| Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser | 1.856.817 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | 4.250.280 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 4.747.781 |
| Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi | 0 |

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder - fortsat -

| Navn og hjemsted: | Ejerandel |
|------------------------------------|-----------|
| Dattervirksomheder: | |
| Strandgade Catering ApS, København | 100% |
| Skt. Annæ 8 ApS, København | 100% |
| Strandgade 98 ApS, København | 100% |
| Ravnsborg 20 ApS, København | 100% |
| Epicerie Fine ApS, København | 51% |
| Ravnsborggade 19 ApS, Danmark | 95% |
| Viva Vermuteria ApS, København | 100% |
| Abamad ApS, København | 80% |

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

| Beløb i DKK | Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder | Deposita |
|------------------------------------|---|----------|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 1.162.017 | 942 |
| Afgang i året | -380.455 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 781.562 | 942 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 781.562 | 942 |

| | 31.12.23 | 31.12.22 |
|--|----------|----------|
| | DKK | DKK |

9. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Kortfristede forpligtelser, hensættelse til negativ indre værdi i datterselskaber | 1.856.817 | 1.353.284 |
| I alt | 1.856.817 | 1.353.284 |

10. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har afgivet støtte- og likviditetserklæring over for en række af koncernens datterselskaber.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som 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 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.