

Signe Sylvest Fysioterapi ApS

Kirkegårdsvej 25A, 2300 København S

CVR-nr. 35 66 15 65

Årsrapport

1. oktober 2020 - 30. september 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. januar 2022.

Signe Sylvest
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Signe Sylvest Fysioterapi 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. september 2021 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 24. januar 2022

Direktion

Signe Sylvest
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Signe Sylvest Fysioterapi ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Signe Sylvest Fysioterapi ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 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 revisoreres 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.

København, den 24. januar 2022

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet

Signe Sylvest Fysioterapi ApS
Kirkegårdsvej 25A
2300 København S

CVR-nr.: 35 66 15 65
Stiftet: 10. februar 2014
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Direktion

Signe Sylvest, Direktør

Revisor

Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg

Bankforbindelse

Jyske Bank A/S, Store Kongensgade 1, 1264 København K

Modervirksomhed

Signe Sylvest Holding ApS
CVR nr: 32883583

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive fysioterapivirksomhed samt træningscenter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.251.569 mod 2.585.844 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 25.138 mod -313.472 sidste år.

Årets resultat og den økonomiske udvikling er væsentligt påvirket af coronakrisen og de restriktioner, som blev implementeret i Danmark for at dæmme pandemiens udbredelse.

Årets resultat er lavere end forventet, men anses dog som tilfredsstillende. Selskabet har i året erhvervet de sidste 50% i klinikken, som derfor nu ejes 100%. Årets resultat er endvidere påvirket af omkostninger af engangskaraktter. Selskabet forventer på den baggrund, et væsentligt forbedret resultat for 2021/22. Selskabet har modtaget statslig kompensation i forbindelse med coronakrisen. Størrelsen af kompensationsordningen udgør 22.131 kr., og er indregnet i årsregnskabet under Andre driftsindtægter. Specifikation heraf findes i note 1 om særlige poster.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Den økonomiske udvikling i 2021/2022 vil i væsentlig grad afhænge af typen og omfanget af de restriktioner, som myndighederne i Danmark opretholder eller indfører for at imødegå udbredelsen af coronavirussen. Den aktuelle uvished om coronakrisens udvikling medfører, at det ikke på nuværende tidspunkt er muligt, at kvantificere forventningerne til det kommende regnskabsår med tilstrækkelig sikkerhed.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	3.251.569	2.585.844
2 Personaleomkostninger	-1.649.647	-1.151.549
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-425.355	-231.322
Driftsresultat	1.176.567	1.202.973
Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser	-975.906	-1.551.612
Andre finansielle indtægter	0	1.772
3 Øvrige finansielle omkostninger	-144.876	-58.339
Resultat før skat	55.785	-405.206
4 Skat af årets resultat	-30.647	91.734
Årets resultat	25.138	-313.472
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	25.138	0
Disponeret fra overført resultat	0	-313.472
Disponeret i alt	25.138	-313.472

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
5 Goodwill	6.708.812	1.362.500
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>6.708.812</u>	<u>1.362.500</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	313.285	46.927
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>313.285</u>	<u>46.927</u>
7 Kapitalandel i kapitalinteresse	0	116.937
8 Deposita	599.819	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>599.819</u>	<u>116.937</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.621.916</u>	<u>1.526.364</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	680.788	354.501
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	107.469	54.179
Udsudte skatteaktiver	66.332	96.979
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	9.922
Andre tilgodehavender	57.275	12.516
Periodeafgrænsningsposter	20.265	6.518
Tilgodehavender i alt	<u>932.129</u>	<u>534.615</u>
Likvide beholdninger	81.359	1.388
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.013.488</u>	<u>536.003</u>
Aktiver i alt	<u>8.635.404</u>	<u>2.062.367</u>

Balance 30. september

Passiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	<u>25.627</u>	<u>489</u>
	Egenkapital i alt	<u>105.627</u>	<u>80.489</u>
Gældsforpligtelser			
9	Gæld til pengeinstitutter	6.459.227	1.276.085
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	<u>32.208</u>	<u>0</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>6.491.435</u>	<u>1.276.085</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	664.000	150.000
	Gæld til pengeinstitutter	982.622	293.558
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	186.441	62.613
	Selskabsskat	0	4.001
	Anden gæld	<u>205.279</u>	<u>195.621</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.038.342</u>	<u>705.793</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>8.529.777</u>	<u>1.981.878</u>
	Passiver i alt	<u>8.635.404</u>	<u>2.062.367</u>
1	Særlige poster		
10	Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2020	80.000	489	80.489
Årets overførte overskud eller underskud	0	25.138	25.138
	80.000	25.627	105.627

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2020/21</u>
Indtægter:	
COVID-19 kompensationspakker	<u>22.131</u>
	<u>22.131</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Bruttofortjeneste	<u>22.131</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>22.131</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.532.908	1.048.733
Pensioner	105.000	96.000
Andre omkostninger til social sikring	<u>11.739</u>	<u>6.816</u>
	<u>1.649.647</u>	<u>1.151.549</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	144.876	58.339
	<u>144.876</u>	<u>58.339</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	-9.922
Årets regulering af udskudt skat	30.647	-81.812
	<u>30.647</u>	<u>-91.734</u>
5. Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. oktober 2020		1.500.000
Tilgang		5.685.840
Kostpris 30. september 2021		<u>7.185.840</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020		137.500
Årets afskrivninger		339.528
Afskrivninger 30. september 2021		<u>477.028</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021		<u>6.708.812</u>

Noter

6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning lejede lokaler</u>
Kostpris 1. oktober 2020	1.578.676	833.123
Tilgang	352.185	0
Afgang	<u>-1.225.939</u>	<u>-819.498</u>
Kostpris 30. september 2021	<u>704.922</u>	<u>13.625</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	1.540.152	824.720
Årets afskrivninger	83.101	2.726
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>-1.225.939</u>	<u>-819.498</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	<u>397.314</u>	<u>7.948</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>307.608</u>	<u>5.677</u>

7. Kapitalandel i kapitalinteresse

Opskrivninger 1. oktober 2020	116.937	86.718
Årets resultat	-975.906	-1.551.612
Indskud	894.113	1.581.831
Afgang	<u>-35.144</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 30. september 2021	<u>0</u>	<u>116.937</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>0</u>	<u>116.937</u>

Amgerbro Klinik for Fysioterapi & Træning I/S

Selskabet er ophørt pr. 1/6 2021

8. Deposita

Tilgang i årets løb	<u>599.819</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2021	<u>599.819</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>599.819</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
9. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	7.123.227	1.426.085
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-664.000</u>	<u>-150.000</u>
	<u>6.459.227</u>	<u>1.276.085</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>3.450.000</u>	<u>0</u>

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser

Signe Sylvest ApS er pr. 1/6 2021 indtrådt i huslejeforpligtelsen inkl. fællesomkostninger med 6 måneders uopsigelighe, der på balancetidspunktet udgør 571 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets bankengagementer, der udviser en bankgæld pr. 30/09 2021 på 8.250 tkr., er der udstedt ejerpantebreve nom. 4.900 tkr., med sikkerhed i selskabets goodwill der pr. 30. september 2021, har en bogført værdi på 6.636 t.kr. Endvidere er der afgivet selvskyldnerkaution af indehaveren .

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Signe Sylvest Fysioterapi 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, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå, 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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandel i kapitalinteresse

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.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	3-5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita. Finansielle anlægsaktiver omfatter derudover kapitalandel i associeret virksomhed.

Kapitalandel i kapitalinteresser

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

I balancen indregnes kapitalandel i associeret virksomhed 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.

Anvendt regnskabspraksis

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser der er indregnet i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser men ikke findes i moderselskabet er følgende regnskabspraksis anvendt:

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

Nettoopskrivning af kapitalandel i associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associeret virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til nominel værdi.