



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

PARKPARK DEVELOPMENT APS

C/O CAMILLA MOESGAARD, KRAGELUNDVÆNGET 23, 7080 BØRKOP

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. november 2018

Jesper Lindgren

CVR-NR. 37 36 79 66

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Noter..... | 10-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-14 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | ParkPark Development ApS c/o Camilla Moesgaard Kragelundvænget 23 7080 Børkop |
| | E-mail: jl@parkpark.dk |
| | CVR-nr.: 37 36 79 66 |
| | Stiftet: 8. januar 2016 |
| | Hjemsted: Vejle |
| | Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018 |
| | |
| Bestyrelse | Mads Peter Veiby Per Moesgaard Jesper Lindgren Hejlesen |
| | |
| Direktion | Jesper Lindgren Hejlesen |
| | |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg |
| | |
| Pengeinstitut | Jyske Bank Enghavevej 32 7100 Vejle |
| | |
| Advokat | Advokatfirmaet Vingaardshus Vingårdsgade 22 9000 Aalborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for ParkPark Development 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Børkop, den 28. november 2018

Direktion:

Jesper Lindgren Hejlesen

Bestyrelse:

Mads Peter Veiby

Per Moesgaard

Jesper Lindgren Hejlesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i ParkPark Development ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ParkPark Development ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysninger om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver de usikkerheder, der er forbundet med den foretagne indregning og måling af immaterielle anlægsaktiver på 8,0 mio. kr., tilgodehavende hos datterselskab på 3,1 mio. kr. samt kapitalandel i datterselskab på 250 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse forhold.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aalborg, den 28. november 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Georg Aaen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26734

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er køb/udvikling af parkeringsløsninger og videresalg heraf på licensbasis. Herudover er selskabet moderselskab for et datterselskab, som har aktivitet indenfor parkeringsdrift.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet er indregnet værdi af immaterielle anlægsaktiver med 8,0 mio. kr. Der er usikkerhed relateret til værdiansættelsen heraf, da der er usikkerhed om selskabets fremtidige resultater. Det er ledelsens forventning, at der vil være tilstrækkelig fremtidig indtjening i selskabet i de kommende år, således der ikke skal ske nedskrivning af den bogførte værdi af immaterielle anlægsaktiver på 8,0 mio. kr. Forudsætningen er behæftet med væsentlig usikkerhed.

I årsregnskabet er indregnet tilgodehavende hos datterselskab med 3,1 mio. kr. Der er en usikkerhed relateret til værdiansættelsen heraf, da der er usikkerhed om datterselskabets fremtidige resultater og betalingsevne. Det er ledelsens forventning, at der vil være tilstrækkelig fremtidig indtjening i datterselskabet, således datterselskabet vil være i stand til at tilbagebetale det fulde tilgodehavende i løbet af de kommende år. Det er således vurderet, at der ikke skal ske nedskrivning af den bogførte værdi af tilgodehavendet hos datterselskabet på 3,1 mio. kr. Forudsætningen er behæftet med væsentlig usikkerhed.

I årsregnskabet er indregnet en kapitalandel i datterselskabet ParkPark A/S til 250 tkr. Der er foretaget en skønsmæssig nedskrivning på 7,4 mio. kr., således kostprisen på 7,6 mio. kr. er nedskrevet til 250 tkr. Den foretagne nedskrivning er baseret på et skøn og er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er et underskud og er ikke tilfredsstillende. Resultatet er negativt påvirket af en skønsmæssig nedskrivning af værdien af kapitalandel, med i alt 7,4 mio. kr.

Selskabets ledelse forventer en større vækst i aktivitet, omsætning og indtjening i de kommende år i selskabet/datterselskabet.

Egenkapitalen ved årets udgang er negativ. Det er ledelsens forventning, at selskabskapitalen kan reetableres via positive resultater i de kommende år.

Selskabets kapitalejere/ejerkreds har løbende stillet den nødvendige finansiering til rådighed for selskabet, i takt med selskabets behov for likviditet. Selskabets kapitalejere/ejerkreds har bekræftet, at de fortsat vil sikre den nødvendige likviditet og finansiering til selskabet for det kommende år. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2017/18 kr. | 2016/17 kr. |
|--|------|-------------------|----------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 1 | 975.700 | -12.282 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -2.000.000 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | -1.024.300 | -12.282 |
| Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder..... | 1 | -7.355.000 | 0 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 11.000 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -212.990 | 0 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -8.581.290 | -12.282 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | 269.786 | 2.702 |
| ÅRETS RESULTAT | | -8.311.504 | -9.580 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -8.311.504 | -9.580 |
| I ALT | | -8.311.504 | -9.580 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2018 kr. | 2017 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver..... | | 8.000.000 | 10.000.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 5 | 8.000.000 | 10.000.000 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 250.000 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 250.000 | 0 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 8.250.000 | 10.000.000 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | 7 | 3.179.528 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 2.702 | 2.202.702 |
| Tilgodehavender..... | | 3.182.230 | 2.202.702 |
| Likvide beholdninger..... | | 0 | 43.718 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 3.182.230 | 2.246.420 |
| AKTIVER..... | | 11.432.230 | 12.246.420 |
| PASSIVER | | | |
| Selskabskapital..... | | 50.000 | 50.000 |
| Overført overskud..... | | -8.321.084 | -9.580 |
| EGENKAPITAL..... | 8 | -8.271.084 | 40.420 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 1.760.000 | 2.200.000 |
| HENSATTE FORPLIGTELSE..... | | 1.760.000 | 2.200.000 |
| Banklån..... | | 9.000.000 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 9 | 9.000.000 | 0 |
| Kortfristet del af langfristet gæld..... | 9 | 1.000.000 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 16.000 | 10.006.000 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 3.878.550 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 170.214 | 0 |
| Anden gæld..... | | 3.878.550 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 8.943.314 | 10.006.000 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 17.943.314 | 10.006.000 |
| PASSIVER..... | | 11.432.230 | 12.246.420 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Støtteerklæring | 11 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 12 | | |
| Medarbejderforhold | 13 | | |

NOTER

| | 2017/18 kr. | 2016/17 kr. | Note |
|---|-----------------|---|----------|
| Særlige poster | | | 1 |
| Der er sket nedskrivning af kostpris i kapitalandel i datterselskabet ParkPark A/S. | | | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Tilknyttede virksomheder..... | 11.000 | 0 | |
| | 11.000 | 0 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Tilknyttede virksomheder..... | 76.050 | 0 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 136.940 | 0 | |
| | 212.990 | 0 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 170.214 | -2.202.702 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -440.000 | 2.200.000 | |
| | -269.786 | -2.702 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | |
| Kostpris 1. juli 2017..... | | 10.000.000 | |
| Kostpris 30. juni 2018..... | | 10.000.000 | |
| Årets afskrivninger | | 2.000.000 | |
| Afskrivninger 30. juni 2018..... | | 2.000.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018..... | | 8.000.000 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 6 |
| | | Kapitalandele i dattervirk- somheder | |
| Tilgang..... | | 7.605.000 | |
| Kostpris 30. juni 2018..... | | 7.605.000 | |
| Årets nedskrivning..... | | 7.355.000 | |
| Af- og nedskrivninger på goodwill 30. juni 2018..... | | 7.355.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018..... | | 250.000 | |

NOTER

Note

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

| Navn og hjemsted | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel |
|---------------------------|-------------|----------------|-----------|
| ParkPark A/S, Rebild..... | -7.797.818 | 5.371.387 | 100 % |

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder

7

Tilgodehavendet hos datterselskabet ParkPark A/S forventes ikke indfriet hverken helt eller delvist i det kommende år.

Egenkapital

8

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | I alt |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. juli 2017..... | 50.000 | -9.580 | 40.420 |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | -8.311.504 | -8.311.504 |
| Egenkapital 30. juni 2018..... | 50.000 | -8.321.084 | -8.271.084 |

Langfristede gældsforpligtelser

9

| | 1/7 2017 gæld i alt | 30/6 2018 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|--------------|------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|
| Banklån..... | 0 | 10.000.000 | 1.000.000 | 5.000.000 |
| | 0 | 10.000.000 | 1.000.000 | 5.000.000 |

Eventualposter mv.

10

Eventualforpligtelser

Selskabet kautionerer (selvskyldner kautionist) sammen med koncernselskabet ParkPark A/S for koncernens mellemværende med Jyske Bank, der samlet udgør ca. 16 mio. kr.

Hæftelse i sambeskatningen

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

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for det ultimative moderselskab P.M. Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Støtteerklæring

11

Selskabets kapitalejere/ejerkreds har løbende stillet den nødvendige finansiering til rådighed for selskabet i takt med selskabets behov for likviditet. Selskabets kapitalejere/ejerkreds har bekræftet, at de fortsat vil sikre den nødvendige likviditet og finansiering til selskabet for det kommende år. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**

12

I årsregnskabet er indregnet værdi af immaterielle anlægsaktiver med 8,0 mio. kr. Der er usikkerhed relateret til værdiansættelsen heraf, da der er usikkerhed om selskabets fremtidige resultater. Det er ledelsens forventning, at der vil være tilstrækkelig fremtidig indtjening i selskabet i de kommende år, således der ikke skal ske nedskrivning af den bogførte værdi af immaterielle anlægsaktiver på 8,0 mio. kr. Forudsætningen er behæftet med væsentlig usikkerhed.

I årsregnskabet er indregnet tilgodehavende hos datterselskab med 3,1 mio. kr. Der er en usikkerhed relateret til værdiansættelsen heraf, da der er usikkerhed om datterselskabets fremtidige resultater og betalingssevne. Det er ledelsens forventning, at der vil være tilstrækkelig fremtidig indtjening i datterselskabet, således datterselskabet vil være i stand til at tilbagebetale det fulde tilgodehavende i løbet af de kommende år. Det er således vurderet, at der ikke skal ske nedskrivning af den bogførte værdi af tilgodehavendet hos datterselskabet på 3,1 mio. kr. Forudsætningen er behæftet med væsentlig usikkerhed.

I årsregnskabet er indregnet en kapitalandel i datterselskabet ParkPark A/S til 250 tkr. Der er foretaget en skønsmæssig nedskrivning på 7,4 mio. kr., således kostprisen på 7,6 mio. kr. er nedskrevet til 250 tkr. Den foretagne nedskrivning er baseret på et skøn og er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Medarbejderforhold

13

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:
1 (2016/17: 1)

Selskabet ledes af en uaflønnede direktør.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ParkPark Development ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning (royalty/licens for softwareprogrammer) 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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

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

Tilkøbte aktiverede immaterielle omkostninger (software og IP) måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede immaterielle omkostninger afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 - 10 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.