

Phelix Holding ApS
c/o Phelix A/S, Europaplads 2, 7., 8000 Aarhus C

CVR-nr. 40 03 31 65

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. maj 2023.

Carsten Lykke
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Phelix 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 9. maj 2023

Direktion

Carsten Lykke
direktør

Bestyrelse

Carsten Lykke

Jesper Larsen

Hasse Kjærsgaard Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Phelix Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Phelix Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 revisorers 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 regnskabsbrugere 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.

Holstebro, den 9. maj 2023

KRØYER PEDERSEN

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

Klaus Lund Kristensen
statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

Selskabet	Phelix Holding ApS c/o Phelix A/S Europaplads 2, 7. 8000 Aarhus C
	E-mail: cl@phelix.dk
	CVR-nr.: 40 03 31 65
	Stiftet: 8. november 2018
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 4. regnskabsår
Bestyrelse	Carsten Lykke Jesper Larsen Hasse Kjærsgaard Larsen
Direktion	Carsten Lykke, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomheder	Nibevej 20-22 A/S under frivillig likvidation, Aarhus Phelix A/S, Aarhus Phelix Administration ApS, Aarhus Phelix Invest A/S, Aarhus Ejendomsselskabet Nordsj ApS, Aarhus
Kapitalinteresser	K/S Hjulmagervej m.fl., Aarhus Komplementarselskabet Hjulmagervej m.fl. ApS, Aarhus

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2022 udgjort et overskud på 22.705 t.kr. mod et overskud sidste år på 6.812 t.kr.

Indtægter af kapitalinteresser har i 2022 udgjort et overskud på 782 t.kr. mod et underskud sidste år på 319 t.kr.

Årets resultat har i 2022 udgjort et overskud på 23.184 t.kr. mod et overskud sidste år på 6.297 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 39.957 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 70,0 % af de samlede aktiver på 57.083 t.kr., hvilket er en stigning på 23,0 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	22.704.508	6.812.462
Indtægter af kapitalinteresser	782.207	-318.996
Andre eksterne omkostninger	<u>-25.775</u>	<u>-25.698</u>
Resultat før finansielle poster	23.460.940	6.467.768
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	674.056	277.995
Andre finansielle indtægter	23.693	0
2 Finansielle omkostninger	<u>-831.811</u>	<u>-594.906</u>
Resultat før skat	23.326.878	6.150.857
Skat af årets resultat	<u>-143.016</u>	<u>145.988</u>
Årets resultat	<u>23.183.862</u>	<u>6.296.845</u>
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	23.486.715	6.493.466
Udbytte for regnskabsåret	10.000.000	0
Disponeret fra overført resultat	<u>-10.302.853</u>	<u>-196.621</u>
Disponeret i alt	<u>23.183.862</u>	<u>6.296.845</u>

Balance 31. december

Aktiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	29.364.450	13.715.792
4	Kapitalinteresser	6.743.408	5.961.201
5	Andre kapitalandele	1.567.592	1.567.592
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>37.675.450</u>	<u>21.244.585</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>37.675.450</u>	<u>21.244.585</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	15.841.358	12.726.722
	Tilgodehavende selskabsskat	715.135	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	1.195.061	1.055.444
	Andre tilgodehavender	616.101	540.408
	Tilgodehavender i alt	<u>18.367.655</u>	<u>14.322.574</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.040.325</u>	<u>114.937</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>19.407.980</u>	<u>14.437.511</u>
	Aktiver i alt	<u>57.083.430</u>	<u>35.682.096</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	19.339.006	8.852.291
Overført resultat	9.617.926	6.920.779
Foreslået udbytte for regnskabsåret	10.000.000	0
Egenkapital i alt	39.956.932	16.773.070
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	174.952	119.180
Hensatte forpligtelser i alt	174.952	119.180
Gældsforpligtelser		
6 Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	5.054.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	5.054.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.000	19.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	16.929.546	10.400.575
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	2.323.021
Selskabsskat	0	993.250
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.951.546	13.735.846
Gældsforpligtelser i alt	16.951.546	18.789.846
Passiver i alt	57.083.430	35.682.096

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar						
2021	50.000	0	2.358.825	0	0	2.408.825
Kapitaludvidelse ved gældskonvertering	950.000	7.117.400	0	0	0	8.067.400
Overført via resultat- disponering	0	0	6.493.466	-196.621	0	6.296.845
Overført til overført resultat	0	-7.117.400	0	7.117.400	0	0
Egenkapital 1. januar						
2022	1.000.000	0	8.852.291	6.920.779	0	16.773.070
Overført via resultat- disponering	0	0	23.486.715	-10.302.853	10.000.000	23.183.862
Udbytte fra kapitalandele	0	0	-13.000.000	13.000.000	0	0
	1.000.000	0	19.339.006	9.617.926	10.000.000	39.956.932

Noter

	2022	2021
1. Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	600.213	68.920
Andre finansielle omkostninger	231.598	525.986
	831.811	594.906
	31/12 2022	31/12 2021
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	5.805.948	5.365.948
Tilgang i årets løb	0	440.000
Afgang i årets løb	-4.815.948	0
Kostpris 31. december	990.000	5.805.948
Opskrivninger 1. januar	7.909.844	1.097.381
Årets resultat	22.632.377	6.812.463
Årets tilbageførsler på afgang	832.229	0
Udbytte	-3.000.000	0
Opskrivninger 31. december	28.374.450	7.909.844
Regnskabsmæssig værdi 31. december	29.364.450	13.715.792
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Nibevej 20-22 A/S under frivillig likvidation	Aarhus	100 %
Phelix A/S	Aarhus	100 %
Phelix Administration ApS	Aarhus	100 %
Phelix Invest A/S	Aarhus	100 %
Ejendomsselskabet Nordsj ApS	Aarhus	100 %

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar	4.520.000	4.520.000
Kostpris 31. december	4.520.000	4.520.000
Opskrivninger 1. januar	1.441.201	1.760.197
Årets resultat før afskrivninger	782.207	-318.996
Opskrivninger 31. december	2.223.408	1.441.201
Regnskabsmæssig værdi 31. december	6.743.408	5.961.201
Kapitalinteresser:		
	Hjemsted	Ejerandel
K/S Hjulmagervej m.fl.	Aarhus	50 %
Komplementarselskabet Hjulmagervej m.fl. ApS	Aarhus	50 %
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
5. Andre kapitalandele		
Kostpris 1. januar	1.567.592	0
Tilgang i årets løb	0	1.567.592
Kostpris 31. december	1.567.592	1.567.592
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.567.592	1.567.592
6. Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse i alt	0	5.054.000
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse i alt	0	5.054.000
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	5.054.000

Noter

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for kapitalinteressens gæld til realkreditinstitut. Kapitalinteressens gæld til realkreditinstitut udgør pr. 31. december 2022 i alt 11.439 t.kr. Kautionen er begrænset til maksimalt at udgøre 9.430 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Phelix 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 og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration af selskabet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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 administrationsselskab 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).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

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

Investeringsjendomme:

- Investeringsjendomme måles til en skønnet dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger. Dagsværdireguleringer indregnes i de tilknyttede virksomheders og kapitalinteressen resultater.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Andre kapitalandele

Andre kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Phelix Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes 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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

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

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