

AX. Ørum Holding ApS

Vestergade 12, 7620 Lemvig

CVR-nr. 40 23 61 04

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. april 2024.

Alexander Ørum
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for AX. Ørum Holding 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 15. april 2024

Direktion

Alexander Ørum
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i AX. Ørum Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for AX. Ørum Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 revisoreres 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Der henvises til ledelsesberetningen og note 1 vedrørende omtale af usikkerhed vedrørende fortsat drift, hvor der pt. arbejdes på indgåelse af en ny bankaftale vedrørende afvikling af bankgælden, og der forventes indgået en sådan aftale, men der er usikkerhed herom.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Der henvises til ledelsesberetningen og note 2 vedrørende usikkerheden på den indregnede værdi af goodwill, der er indregnet under "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" med en regnskabsmæssig værdi på 3.329 t.kr.

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.

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 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.

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.

Holstebro, den 15. april 2024

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	AX. Ørum Holding ApS Vestergade 12 7620 Lemvig
	E-mail: engens@engens.dk
	CVR-nr.: 40 23 61 04
	Stiftet: 5. februar 2019
	Hjemsted: Lemvig
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 5. regnskabsår
Direktion	Alexander Ørum, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Vestjysk Bank
Dattervirksomheder	Guldsmed Nicolaisen ApS, Holstebro Engens Ure-Guld-Sølv ApS, Lemvig

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandele i de tilknyttede virksomheder Guldsmed Nicolaisen ApS og Engens Ure-Guld-Sølv ApS. De tilknyttede virksomheders hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i at drive detailhandel med ure, smykker samt guld- og sølvvarer.

Usikkerhed om fortsat drift

I forbindelse med dattervirksomheden Guldsmed Nicolaisen ApS' forventede fusion med Ulsted Ure & Smykker ApS arbejdes der pt. på indgåelse af en ny bankaftale. Selskabet har efter statusdagen ikke kunnet betale den tidligere aftalte ydelse på bankgælden, men der arbejdes pt. på indgåelse af en ny bankaftale vedrørende afvikling af bankgælden, og der forventes indgået en sådan aftale, men der er usikkerhed herom.

Usikkerhed ved indregning eller måling

I balancen er der indeholdt goodwill i "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" med en regnskabsmæssig værdi på 3.329 t.kr. Pga. udviklingen i dattervirksomheden er der usikkerhed ved målingen heraf, da der er usikkerhed om den fremtidige indtjening. Det forventes, at der i det kommende regnskabsår indgås en fusion mellem dattervirksomheden Guldsmed Nicolaisen ApS sammen med Ulsted Ure & Smykker ApS, men der er endnu ikke indgået endelig aftale herom, og den fremtidige indtjening er ligeledes forbundet med usikkerhed, men der forventes en fremtidig indtjening, der afspejler den regnskabsmæssige værdi af goodwill-beløbet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2022/23 udgjort et underskud på 1.260 t.kr. mod et overskud sidste år på 604 t.kr.

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et underskud på 1.626 t.kr. mod et overskud sidste år på 376 t.kr.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 6.297 t.kr. mod 8.631 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 2.334 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes et fald i kapitalandele i tilknyttede virksomheder og tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 475 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 7,5 % af de samlede aktiver på 6.297 t.kr., hvilket er et fald på 16,8 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.260.433	604.443
Administrationsomkostninger	-19.101	-18.275
Resultat før finansielle poster	-1.279.534	586.168
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	10.290
Finansielle indtægter	0	1
4 Finansielle omkostninger	-429.118	-284.317
Resultat før skat	-1.708.652	312.142
Skat af årets resultat	82.422	64.262
Årets resultat	-1.626.230	376.404
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	376.404
Disponeret fra overført resultat	-1.626.230	0
Disponeret i alt	-1.626.230	376.404

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5.608.834	7.621.659
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.608.834</u>	<u>7.621.659</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.608.834</u>	<u>7.621.659</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	62.880
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	688.489	943.780
Tilgodehavender i alt	<u>688.489</u>	<u>1.006.660</u>
Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>2.551</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>688.489</u>	<u>1.009.211</u>
Aktiver i alt	<u>6.297.323</u>	<u>8.630.870</u>

Balance 30. september

Passiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
Anpartskapital		50.000	50.000
Overført resultat		425.265	2.051.495
Egenkapital i alt		<u>475.265</u>	<u>2.101.495</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensat på tilknyttede virksomheder		104.197	0
Hensatte forpligtelser i alt		<u>104.197</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser			
6 Gæld til pengeinstitut		4.083.727	5.113.602
7 Anden gæld		0	194.393
Langfristede gældsforpligtelser i alt		<u>4.083.727</u>	<u>5.307.995</u>
8 Kortfristet del af langfristet gæld		1.030.000	479.393
Gæld til pengeinstitut		1.168	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		14.500	13.400
Gæld til tilknyttede virksomheder		230.703	0
Selskabsskat		276.792	728.570
Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed		80.969	0
Anden gæld		2	17
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>1.634.134</u>	<u>1.221.380</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>5.717.861</u>	<u>6.529.375</u>
Passiver i alt		<u>6.297.323</u>	<u>8.630.870</u>

- 1 Usikkerhed om fortsat drift**
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling**
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 10 Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	<u>Anparts- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	50.000	1.675.091	1.725.091
Overført via resultatdisponering	0	376.404	376.404
Egenkapital 1. oktober 2022	50.000	2.051.495	2.101.495
Overført via resultatdisponering	0	-1.626.230	-1.626.230
	50.000	425.265	475.265

Noter

1. Usikkerhed om fortsat drift

I forbindelse med dattervirksomheden Guldsmed Nicolaisen ApS' forventede fusion med Ulsted Ure & Smykker ApS arbejdes der pt. på indgåelse af en ny bankaftale. Selskabet har efter statusdagen ikke kunnet betale den tidligere aftalte ydelse på bankgælden, men der arbejdes pt. på indgåelse af en ny bankaftale vedrørende afvikling af bankgælden, og der forventes indgået en sådan aftale, men der er usikkerhed herom.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

I balancen er der indeholdt goodwill i "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" med en regnskabsmæssig værdi på 3.329 t.kr. Pga. udviklingen i dattervirksomheden er der usikkerhed ved målingen heraf, da der er usikkerhed om den fremtidige indtjening. Det forventes, at der i det kommende regnskabsår indgås en fusion mellem dattervirksomheden Guldsmed Nicolaisen ApS sammen med Ulsted Ure & Smykker ApS, men der er endnu ikke indgået endelig aftale herom, og den fremtidige indtjening er ligeledes forbundet med usikkerhed, men der forventes en fremtidig indtjening, der afspejler den regnskabsmæssige værdi af goodwill-beløbet.

3. Personaleomkostninger

Selskabet har ingen ansatte udover direktionen. Direktionen har ikke modtaget vederlag.

4. Finansielle omkostninger

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	23.214	0
Andre finansielle omkostninger	<u>405.904</u>	<u>284.317</u>
	<u>429.118</u>	<u>284.317</u>

Noter

	30/9 2023	30/9 2022
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	8.578.085	8.578.085
Kostpris 30. september	8.578.085	8.578.085
Opskrivninger 1. oktober	1.162.170	1.452.414
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-655.120	1.209.756
Udbytte	-875.000	-1.500.000
Nedskrivninger 30. september	-367.950	1.162.170
Afskrivninger på goodwill 1. oktober	-2.118.596	-1.513.283
Årets afskrivninger på goodwill	-605.313	-605.313
Afskrivninger på goodwill 30. september	-2.723.909	-2.118.596
Modregnet i tilgodehavender	18.411	0
Overført til hensatte forpligtelser	104.197	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	122.608	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september	5.608.834	7.621.659
I regnskabsposten indgår goodwill med	3.329.216	3.934.529
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Guldsmed Nicolaisen ApS	Holstebro	100 %
Engens Ure-Guld-Sølv ApS	Lemvig	100 %
	30/9 2023	30/9 2022
6. Gæld til pengeinstitut		
Gæld til pengeinstitut i alt	5.113.727	5.398.602
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.030.000	-285.000
	4.083.727	5.113.602
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	670.000

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
7. Anden gæld		
Anden gæld i alt	0	388.786
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-194.393</u>
	0	194.393
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
8. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af bankgæld	1.030.000	285.000
Kortfristet del af anden langfristet gæld	<u>0</u>	<u>194.393</u>
	1.030.000	479.393

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for selskabets og de tilknyttede virksomheders bankgæld givet pant i kapitalandele i de tilknyttede virksomheder nom. 175 t.kr. Kapitalandelene regnskabsmæssige værdi udgør 5.609 t.kr. pr. 30. september 2023. Selskabets og de tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 30. september 2023 henholdsvis 5.258 t.kr, 574 t.kr. og 1.383 t.kr.

10. Eventualposter

Eventualaktiver

Udskudt skatteaktiv på i alt 13 t.kr. er ikke indregnet i balancen på grund af usikkerhed om tidspunktet for udnyttelsen heraf.

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomheds bankgæld. Den tilknyttede virksomheds bankgæld udgør pr. 30. september 2023 i alt 574 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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 AX. Ørum 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.

Som omtalt i ledelsesberetningen er forudsætningen om fortsat drift ikke opfyldt. Aktiver og forpligtelser er derfor jævnt fordelt gældende regnskabspraksis målt til forventede realisationsværdier.

Samtlige værdireguleringer af aktiver og forpligtelser samt afledte driftsposter er som følge heraf indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, diverse afhændelsesomkostninger, gebyrer mv.

Resultatopgørelsen

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat med fradrag af afskrivning på goodwill.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration og ledelse 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 poster 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 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.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastsættes på baggrund af ledelsens erfaring inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 10 år. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

AX. Ørum 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.

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.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.