



Colo Holding I ApS

Amaliegade 22, 1.
1256 København K
CVR-nr. 41331763

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
07.07.2022

Christian Holm Christensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Koncernens resultatopgørelse for 2021	7
Koncernens balance pr. 31.12.2021	8
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2021	10
Koncernens noter	11
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2021	14
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2021	15
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2021	17
Modervirksomhedens noter	18
Anvendt regnskabspraksis	20

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Colo Holding I ApS
Amaliegade 22, 1.
1256 København K

CVR-nr.: 41331763
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Kasper Bloch Gevaldig, formand
Christian Holm Christensen

Direktion

Christian Holm Christensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Colo Holding I ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 07.07.2022

Direktion

Christian Holm Christensen

direktør

Bestyrelse

Kasper Bloch Gevaldig

formand

Christian Holm Christensen

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Colo Holding I ApS

Vi har opstillet koncernregnskabet for Colo Holding I ApS for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt 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 den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere koncernregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille koncernregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus den 07.07.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34145

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje aktier, anpartar og andre investeringsinstrumenter.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på kr. 3.604 t.kr., hvilket anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		11.833.339	0
Personaleomkostninger	1	(3.276.016)	0
Af- og nedskrivninger	2	(9.745.741)	0
Driftsresultat		(1.188.418)	0
Andre finansielle indtægter	3	684	0
Andre finansielle omkostninger	4	(1.338.972)	0
Resultat før skat		(2.526.706)	0
Skat af årets resultat	5	(1.077.652)	0
Årets resultat		(3.604.358)	0
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(3.604.358)	0
Resultatdisponering		(3.604.358)	0

Koncernens balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill		66.943.686	0
Immaterielle aktiver	6	66.943.686	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		24.470.909	0
Indretning af lejede lokaler		195.471	0
Materielle aktiver under udførelse		53.314	0
Materielle aktiver	7	24.719.694	0
Deposita		826.586	0
Finansielle aktiver	8	826.586	0
Anlægsaktiver		92.489.966	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.468.540	0
Andre tilgodehavender		741.819	0
Periodeafgrænsningsposter		566.254	0
Tilgodehavender		8.776.613	0
Omsætningsaktiver		8.776.613	0
Aktiver		101.266.579	0

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		100.000	0
Overført overskud eller underskud		44.651.180	0
Egenkapital		44.751.180	0
Udskudt skat		1.725.215	0
Hensatte forpligtelser		1.725.215	0
Anden gæld	10	118.318	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	118.318	0
Bankgæld		42.514.178	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		958.776	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.003.056	0
Skyldig skat		541.954	0
Anden gæld	10	5.447.443	0
Periodeafgrænsningsposter		3.206.459	0
Kortfristede gældsforpligtelser		54.671.866	0
Gældsforpligtelser		54.790.184	0
Passiver		101.266.579	0
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Dattervirksomheder	12		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	100.000	48.255.538	48.355.538
Årets resultat	0	(3.604.358)	(3.604.358)
Egenkapital ultimo	100.000	44.651.180	44.751.180

Koncernens noter

1 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	3.080.887	0
Pensioner	143.575	0
Andre omkostninger til social sikring	27.592	0
Andre personaleomkostninger	23.962	0
	3.276.016	0
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	4	5

2 Af- og nedskrivninger

	2021 kr.	2020 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	8.005.200	0
Afskrivninger på materielle aktiver	1.740.541	0
	9.745.741	0

3 Andre finansielle indtægter

	2021 kr.	2020 kr.
Valutakursreguleringer	684	0
	684	0

4 Andre finansielle omkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.056	0
Renteomkostninger i øvrigt	1.332.818	0
Valutakursreguleringer	42	0
Øvrige finansielle omkostninger	3.056	0
	1.338.972	0

5 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	459.000	0
Ændring af udskudt skat	867.000	0
Refusion i sambeskatning	(248.348)	0
	1.077.652	0

6 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	76.546.632
Ændring i anvendt regnskabspraksis	3.505.363
Kostpris ultimo	80.051.995
Af- og nedskrivninger primo	(5.103.109)
Årets afskrivninger	(8.005.200)
Af- og nedskrivninger ultimo	(13.108.309)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	66.943.686

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	13.127.427	0	137.500
Overførsler	14.229.564	0	(14.229.564)
Tilgange	802.187	200.556	14.145.378
Kostpris ultimo	28.159.178	200.556	53.314
Af- og nedskrivninger primo	(1.952.813)	0	0
Årets afskrivninger	(1.735.456)	(5.085)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.688.269)	(5.085)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	24.470.909	195.471	53.314

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	826.586
Kostpris ultimo	826.586
Regnskabsmæssig værdi ultimo	826.586

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.
Anden gæld	118.318
	118.318

10 Anden gæld

	2021 kr.	2020 kr.
Moms og afgifter	183.440	0
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	524.961	0
Anden gæld i øvrigt	4.739.042	0
	5.447.443	0

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant på nom. 14.250 t.kr. i simple fordringer, varelager, produktionsanlæg og maskiner, driftsinventar samt immaterielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank A/S er pantsat datterselskabet Fuzion A/Ss aktier nom. 573.750, hvis regnskabsmæssige værdi udgør kr. 77.917.095

12 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Fuzion A/S	Skanderborg	A/S	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.152.895	306.456
Personaleomkostninger	1	(1.099.208)	(408.219)
Driftsresultat		53.687	(101.763)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(2.736.852)	(2.923.902)
Andre finansielle omkostninger	2	(1.165.541)	(822.032)
Resultat før skat		(3.848.706)	(3.847.697)
Skat af årets resultat	3	244.348	203.235
Årets resultat		(3.604.358)	(3.644.462)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(3.604.358)	(3.644.462)
Resultatdisponering		(3.604.358)	(3.644.462)

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		77.917.095	86.048.584
Finansielle aktiver	4	77.917.095	86.048.584
Anlægsaktiver		77.917.095	86.048.584
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.142	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		349.346	1.126.104
Udskudt skat		18.000	22.000
Andre tilgodehavender		5.000	51.136
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		459.000	505.257
Tilgodehavender		842.488	1.704.497
Likvide beholdninger		0	1.568.186
Omsætningsaktiver		842.488	3.272.683
Aktiver		78.759.583	89.321.267

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		100.000	100.000
Overført overskud eller underskud		44.651.180	48.255.538
Egenkapital		44.751.180	48.355.538
Bankgæld		19.800.000	33.200.000
Langfristede gældsforpligtelser	5	19.800.000	33.200.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	5	13.400.000	0
Bankgæld		19.464	6.800.000
Skyldig skat		541.954	324.022
Anden gæld	6	246.985	641.707
Kortfristede gældsforpligtelser		14.208.403	7.765.729
Gældsforpligtelser		34.008.403	40.965.729
Passiver		78.759.583	89.321.267
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	100.000	48.255.538	48.355.538
Årets resultat	0	(3.604.358)	(3.604.358)
Egenkapital ultimo	100.000	44.651.180	44.751.180

Modervirksomhedens noter

1 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	1.101.250	399.621
Andre omkostninger til social sikring	3.443	1.136
Andre personaleomkostninger	(5.485)	7.462
	1.099.208	408.219
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

2 Andre finansielle omkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	1.165.541	822.032
	1.165.541	822.032

3 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	0	(181.235)
Ændring af udskudt skat	4.000	(22.000)
Refusion i sambeskatning	(248.348)	0
	(244.348)	(203.235)

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	88.972.486
Tilgange	3.505.363
Kostpris ultimo	92.477.849
Nedskrivninger primo	(2.923.902)
Afskrivninger på goodwill	(8.005.200)
Andel af årets resultat	5.268.348
Udbytte	(8.900.000)
Nedskrivninger ultimo	(14.560.754)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	77.917.095

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

5 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.
Bankgæld	13.400.000	19.800.000
	13.400.000	19.800.000

6 Anden gæld

	2021 kr.	2020 kr.
Moms og afgifter	183.356	(51.136)
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	45.061	131.272
Anden gæld i øvrigt	18.568	561.571
	246.985	641.707

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank A/S er pantsat datterselskabet Fuzion A/Ss aktier nom. 573.750, hvis regnskabsmæssige værdi udgør kr. 77.917.095

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	3-10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.