



Guld & Rod Korsør ApS

E Christensens Vej 49
7430 Ikast
CVR-nr. 41968028

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
10.07.2023

Søren Odgaard Pedersen
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2022 | 7 |
| Balance pr. 31.12.2022 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2022 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Guld & Rod Korsør ApS
E Christensens Vej 49
7430 Ikast

CVR-nr.: 41968028
Hjemsted: Ikast-Brande
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Peter Jørgen Kodbøl Jørgensen, formand
Torben Balle Petersen
Jens Nørskov

Direktion

Jesper Balle Petersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Guld & Rod Korsør ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Vi indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 10.07.2023

Direktion

Jesper Balle Petersen
direktør

Bestyrelse

Peter Jørgen Kodbøl Jørgensen
formand

Torben Balle Petersen

Jens Nørskov

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Guld & Rod Korsør ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Guld & Rod Korsør ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1, hvoraf det fremgår, at indregning, måling, klassifikation og opstilling af regnskabsposter mv. sker under hensyntagen til, at ledelsen ikke aflægger regnskabet under forudsætning om fortsat drift, da der på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er så betydelig usikkerhed om den fortsatte drift, og hvorvidt det fornødne kapitalberedskab er tilstede frem til 31.12.2022, at det ikke vurderes forsvarligt at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

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.

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.

Silkeborg, den 10.07.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jannie Skovbo Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne43513

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed inden for salg af brugte gentande på vegne af 3. mand samt udleje af salgsstande.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat som ikke-tilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end 50% af virksomhedskapitalen. I perioden fra 01.01.2023 og frem til tidspunktet for regnskabet's underskrift er der realiseret yderligere negative driftsresultater og således tabt yderligere kapital, og der er for nuværende ikke udsigt til, at selskabet kan reetablere dets kapital via egen drift, og aktiviteten er reelt ophørt pr. 31.12.2022.

Da det samtidig ikke har været muligt at opnå sikring af det fremtidige kapitalberedskab på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen, aflægger ledelsen regnskabet under forudsætning om "ikke-fortsat drift". Der henvises til nærmere beskrivelse i note 1.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabet har pr. balancedagen ophørt sin aktivitet, og er herefter uden drift.

Resultatopgørelse for 2022

| | Note | 2022 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | (167.842) | (267.066) |
| Personaleomkostninger | 3 | (684.603) | (570.038) |
| Af- og nedskrivninger | | (3.263) | (48.824) |
| Driftsresultat | | (855.708) | (885.928) |
| Andre finansielle indtægter | | 8.249 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | (13.602) | (7.175) |
| Resultat før skat | | (861.061) | (893.103) |
| Skat af årets resultat | 5 | 192.326 | 195.833 |
| Årets resultat | | (668.735) | (697.270) |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | (668.735) | (697.270) |
| Resultatdisponering | | (668.735) | (697.270) |

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

| | Note | 2022 kr. | 2020/21 kr. |
|---|------|----------------|----------------|
| Indretning af lejede lokaler | | 96.737 | 100.000 |
| Materielle aktiver | 6 | 96.737 | 100.000 |
| Anlægsaktiver | | 96.737 | 100.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 0 | 12.925 |
| Udskudt skat | | 0 | 4.000 |
| Andre tilgodehavender | | 36.837 | 44.559 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 197.326 | 191.833 |
| Tilgodehavender | | 234.163 | 253.317 |
| Likvide beholdninger | | 0 | 3.472 |
| Omsætningsaktiver | | 234.163 | 256.789 |
| Aktiver | | 330.900 | 356.789 |

Passiver

| | Note | 2022 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|--------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført overskud eller underskud | | (1.366.005) | (697.270) |
| Egenkapital | | (1.316.005) | (647.270) |
| Udskudt skat | | 1.000 | 0 |
| Hensatte forpligtelser | | 1.000 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 31.303 | 33.196 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.438.156 | 848.854 |
| Anden gæld | 7 | 176.446 | 122.009 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.645.905 | 1.004.059 |
| Gældsforpligtelser | | 1.645.905 | 1.004.059 |
| Passiver | | 330.900 | 356.789 |

| | |
|---|----|
| Going concern | 1 |
| Begivenheder efter balancedagen | 2 |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 8 |
| Eventualforpligtelser | 9 |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 |
| Koncernforhold | 11 |

Egenkapitalopgørelse for 2022

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|--------------------|
| Egenkapital primo | 50.000 | (697.270) | (647.270) |
| Årets resultat | 0 | (668.735) | (668.735) |
| Egenkapital ultimo | 50.000 | (1.366.005) | (1.316.005) |

Noter

1 Going concern

Ledelsen aflægger årsrapporten under forudsætning om "ikke-fortsat drift".

Selskabet har tabt mere end 50% af sin selskabskapital i løbet af året og har pr. statusdagen en negativ egenkapital i alt 1.316 t.kr. I perioden fra 01.01.2023 og frem til tidspunktet for regnskabet's underskrift er der realiseret yderligere negative driftsresultater og således tabt yderligere kapital. Der er for nuværende ikke udsigt til, at selskabet kan reetablere dets kapital via egen drift, og selskabet aktivitet er reelt ophørt pr. statusdagen.

Da det samtidig ikke har været muligt at opnå sikring af det fremtidige kapitalberedskab på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen, aflægges ledelsen regnskabet under forudsætning om "ikke-fortsat drift", hvorfor indregning, måling, klassifikation og opstilling af regnskabsposter mv. i nærværende årsrapport sker under hensyntagen hertil.

Selskabets anlægsaktiver var pr. 31.12.2021 nedskrevet til vurderet nettorealiseringsværdi, 100 t.kr., som var den pris, ledelsen vurderede, at indretning af lejede lokaler og øvrige ikke-aktiverede småaktiver vil kunne afsættes til ved en eventuel kontrolleret nedlukning af selskabets aktivitet. Det har i 2023 vist sig, aktiverne er realiseret til merværdier overstigende nedskrivningen ført i 2021, hvorfor nedskrivningen er tilbageført pr. 31.12.2022. Tilbageførslen af nedskrivningens resultateffekt udgør +26 t.kr. før skat.

Måling af selskabets øvrige aktiver i form af momstilgodehavende samt tilgodehavende sambeskatningsbidrag hos Sindico Group A/S vurderes ikke at være påvirket af det ændrede regnskabsprincip, hvorfor disse fortsat måles til de bogførte værdier svarende til amortiseret kostpris.

Regnskabsprincippet vurderes derudover ikke at have betydning for indregning, måling, klassifikation og opstilling af regnskabsposterne pr. 31.12.2022.

2 Begivenheder efter balancedagen

Selskabet har pr. balancedagen ophørt sin aktivitet, og er herefter uden drift.

3 Personaleomkostninger

| | 2022 | 2020/21 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 653.465 | 557.238 |
| Andre omkostninger til social sikring | 31.138 | 12.800 |
| | 684.603 | 570.038 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 2 | 2 |

4 Andre finansielle omkostninger

| | 2022 | 2020/21 |
|---|---------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 13.257 | 2.425 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 345 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 0 | 4.750 |
| | 13.602 | 7.175 |

5 Skat af årets resultat

| | 2022 | 2020/21 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Ændring af udskudt skat | 5.000 | (4.000) |
| Refusion i sambeskatning | (197.326) | (191.833) |
| | (192.326) | (195.833) |

6 Materielle aktiver

| | Indretning af lejede lokaler |
|-------------------------------------|---|
| | kr. |
| Kostpris primo | 148.824 |
| Kostpris ultimo | 148.824 |
| Af- og nedskrivninger primo | (48.824) |
| Tilbageførsel af nedskrivninger | 26.502 |
| Årets afskrivninger | (29.765) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (52.087) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 96.737 |

7 Anden gæld (kortfristet)

| | 2022 | 2020/21 |
|--|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 24.890 | 41.477 |
| Feriepengeforpligtelser | 10.500 | 19.250 |
| Anden gæld i øvrigt | 141.056 | 61.282 |
| | 176.446 | 122.009 |

Anden gæld i øvrigt udgøres primært af skyldige beløb til standholdere, som afregnes i januar 2023.

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2022 | 2020/21 |
|--|----------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 0 | 22.500 |
| Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder | 0 | 22.500 |

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Sindico Group A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld for fælles cash pool, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 200 t.kr. Virksomhedspantet omfatter goodwill, driftsmidler, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg. Den regnskabsmæssige værdi udgør 0 t.kr. pr. 31.12.2022.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet deltager i en cash pool ordning med Sindico Group A/S og dennes dattervirksomheder i Nykredit. Deltagerne i cash pool ordningen hæfter solidarisk for den samlede gæld i cash pool ordningen, som pr. 31. december 2022 udgør 36.683 t.kr.

11 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste henholdsvis største koncern:

Sindico Group A/S, Ikast-Brande, CVR-nr. 32 34 72 15.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år med enkelte reklassifikationer.

Going concern

Ledelsen aflægger årsrapporten under forudsætning om "ikke-fortsat drift", hvorfor indregning, måling, klassifikation og opstilling af regnskabsposter mv. i nærværende årsrapport sker under hensyntagen hertil.

Selskabets anlægsaktiver er målt til vurderet nettorealisationsværdi.

Måling af selskabets øvrige aktiver i form af momstilgodehavende samt tilgodehavende sambeskatningsbidrag vurderes ikke at være påvirket af det ændrede regnskabsprincip, hvorfor disse fortsat måles til de bogførte værdier svarende til amortiseret kostpris.

Regnskabsprincippet vurderes derudover ikke at have betydning for indregning, måling, klassifikation og opstilling af regnskabsposterne pr. 31.12.2022, herunder selskabets egenkapital og gældsforpligtelser.

Manglende sammenlignelighed

Dette er selskabets andet regnskabsår, som dækker perioden 01.01.2022 - 31.12.2022, mens sammenligningstallene var selskabets første regnskabsår dækkende 22.12.2020 - 31.12.2021. Dermed er tallene ikke direkte sammenlignelige.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved udlejning af stande 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, herunder gevinster ved salg af materielle aktiver.

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, kontorholdsomkostninger, 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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver er som følge af, at regnskabet aflægges under forudsætning om "ikke-fortsat drift" nedskrevet til vurderet nettorealiseringsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Selskabet indgår i en cash pool-ordning med tilknyttede virksomheder. Dette medfører, at selskabets likvider og bankgæld indgår i tilgodehavende eller gæld til tilknyttede virksomheder.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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