TØNDER REVISION
TØNDER • LØGUMKLOSTER • TOFTLUND • VOJENS

Robotool Holding ApS

Vestermarksvej 10

6600 Vejen

CVR-nr. 26 34 00 63

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. maj 2023

Leif Thomsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger
Ledelsespåtegning 2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning 3

Ledelsesberetning
Selskabsoplysninger 6
Ledelsesberetning 7

Årsregnskab
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022 8
Balance pr. 31. december 2022 9
Egenkapitalopgørelse 11
Noter 12
Anvendt regnskabspraksis 16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Robotool Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 22. maj 2023

Direktion

Leif Thomsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Robotool Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Robotool Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor 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 vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vort 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 vor 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vor revision af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Løgumkloster, den 22. maj 2023

Tønder Revision
godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 14 28 07

Jan Callesen
registreret revisor
MNE-nr. mne15969

Selskabsoplysninger

Selskabet	Robotool Holding ApS Vestermarksvej 10 6600 Vejen	
	CVR-nr.:	26 34 00 63
	Regnskabsperiode:	1. januar - 31. december 2022
	Stiftet:	26. november 2001
	Regnskabsår:	22. regnskabsår
	Hjemsted:	Vejen
Direktion	Leif Thomsen	
Revision	Tønder Revision godkendt revisionsaktieselskab Østergade 6A 6240 Løgumkloster	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre virksomheder, samt udlejning af ejendomme til datterselskab og anden hermed beslægtet virksomhed.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		**1.060.708**	**1.010.448**
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		-246.574	-195.654
Resultat før finansielle poster		**814.134**	**814.794**
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.730.791	2.584.298
Finansielle indtægter	1	9.780	279.668
Finansielle omkostninger	2	-1.022.645	-25.555
Resultat før skat		**1.532.060**	**3.653.205**
Skat af årets resultat	3	4.816	-233.337
Årets resultat		**1.536.876**	**3.419.868**

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	300.000	300.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.730.791	34.298
Overført resultat	-493.915	3.085.570
	1.536.876	**3.419.868**

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Aktiver			
Investeringsejendomme	4	7.836.672	8.083.246
Produktionsanlæg og maskiner	5	40.000	40.000
Materielle anlægsaktiver		**7.876.672**	**8.123.246**
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	10.820.633	11.639.843
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.486.500	0
Finansielle anlægsaktiver		**13.307.133**	**11.639.843**
Anlægsaktiver i alt		**21.183.805**	**19.763.089**
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		386.381	0
Andre tilgodehavender		250.000	250.000
Selskabsskat		558.268	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		3.609	1.518.381
Tilgodehavender		**1.198.258**	**1.768.381**
Værdipapirer		6.491.508	7.427.842
Værdipapirer		**6.491.508**	**7.427.842**
Likvide beholdninger		**0**	**150.659**
Omsætningsaktiver i alt		**7.689.766**	**9.346.882**
Aktiver i alt		**28.873.571**	**29.109.971**

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.

Passiver

Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		9.964.638	8.233.847
Overført resultat		17.164.622	17.658.538
Foreslået udbytte for regnskabsåret		300.000	300.000
Egenkapital		**27.554.260**	**26.317.385**
Hensættelse til udskudt skat		769.425	770.628
Hensatte forpligtelser i alt		**769.425**	**770.628**
Banker		70.380	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		82.490	82.490
Selskabsskat		0	1.540.069
Anden gæld		132.731	135.114
Deposita		264.285	264.285
Kortfristede gældsforpligtelser		**549.886**	**2.021.958**
Gældsforpligtelser i alt		**549.886**	**2.021.958**
Passiver i alt		**28.873.571**	**29.109.971**

Egenkapitalopgørelse

	Virk-somheds-kapital	Reserve for nettoop-skrivning efter den indre værdis me-tode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs-året	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	8.233.847	17.658.537	300.000	26.317.384
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-300.000	-300.000
Årets resultat	0	1.730.791	-493.915	300.000	1.536.876
Egenkapital 31. december 2022	**125.000**	**9.964.638**	**17.164.622**	**300.000**	**27.554.260**

Noter

		2022	2021
		kr.	kr.
1	**Finansielle indtægter**		
	Renteindtægter fra associerede virksomheder	0	6.000
	Andre finansielle indtægter	1.200	9.243
	Kursreguleringer	8.580	264.425
		9.780	**279.668**
2	**Finansielle omkostninger**		
	Nedskrivning af finansielle aktiver	38.500	0
	Andre finansielle omkostninger	39.231	25.555
	Kursreguleringer omkostninger	944.914	0
		1.022.645	**25.555**
3	**Skat af årets resultat**		
	Årets aktuelle skat	-3.613	218.174
	Årets udskudte skat	-1.203	15.163
		-4.816	**233.337**

Noter

4 Aktiver der måles til dagsværdi

	Investerings-ejendomme
Kostpris 1. januar 2022	8.402.758
Kostpris 31. december 2022	8.402.758
Værdireguleringer 1. januar 2022	-319.512
Årets værdireguleringer	-246.574
Værdireguleringer 31. december 2022	-566.086
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**7.836.672**

Forudsætninger ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene

Værdien af investerings ejendommen er opgjort på baggrund af en kapitalisering af den aktuelle husleje, med fradrag for driftsomkostningerne og estimerede omkostninger til vedligehold. Der en anvendt et afkastkrav på mellem 9% og 15%.

5 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsanlæg og maskiner
Kostpris 1. januar 2022	121.800
Kostpris 31. december 2022	121.800
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	81.800
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	81.800
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**40.000**

Noter

		2022	2021
		kr.	kr.
6	**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**		
	Kostpris 1. januar 2022	855.996	855.996
	Kostpris 31. december 2022	855.996	855.996
	Værdireguleringer 1. januar 2022	10.783.846	9.899.549
	Årets resultat	1.730.791	2.584.298
	Udbytte modtaget	-2.550.000	-1.700.000
	Værdireguleringer 31. december 2022	9.964.637	10.783.847
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**10.820.633**	**11.639.843**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Robotool A/S	Vejen	85%	12.730.154	2.036.225

		2022
		kr.
7	**Oplysning om dagsværdi**	
	Værdipapirer	
	Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	7.427.842
	Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	-974.834
	Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	8.978.008
	Investeringsejendomme	
	Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	8.083.246
	Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	-246.574
	Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	7.836.672

Noter

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret, samt for kildeskat på udbytter, renter mv.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 1.500 i ovenstående grunde og bygninger. Heraf er deponeret ejerpantebreve for t.kr. 1.500 til sikkerhed for bankmellemværende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Robotool Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt regnskabsvejledningen for mindre virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler mv.

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder årets ændring i dagsværdien af investeringsejendomme.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	**Restværdi**
Produktionsanlæg og maskiner	3-4 år	40 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme er indregnet til dagsværdi, hvor stigning eller fald i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.
Der afskrives ikke på ejendommene.
Dagsværdien er opgjort på baggrund af den afkastbaserede modil, hvor afkastet omgøres til et normal-år, hvor der tages højde for lejekontraktens løbetid, lejens størrelse, lejers soliditet, forventet tomgang og ejendommens vedligeholdelsesstand.

Anvendt regnskabspraksis

Investeringsejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til dagsværdi. Værdireguleringer af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Robotool Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Robotool 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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.