

SORO HOLDING APS
INDUSTRIVEJ 3, 9690 FJERRITSLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. maj 2023

Søren Rødbro

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	SORO Holding ApS
	Industrivej 3
	9690 Fjerritslev
	CVR-nr.: 29 44 81 08
	Stiftet: 4. april 2006
Direktion	Kommune: Jammerbugt
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Industrivej 10
	9440 Aabybro
Pengeinstitut	Spar Nord
	Himmerlandsgade 70
	9600 Aars
	Nordnet Bank
	Nordnet Bank 25,7. 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for SORO 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 samt af 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.

Fjerritslev, den 2. maj 2023

Direktion:

Søren Rødbro

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i SORO Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SORO Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 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 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 regnskabet

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til note 7 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved indregning og måling af kapitalandele og mellemværende med datterselskab samt forudsætningerne for målingen heraf. Vi er enige i ledelsens beskrivelse af usikkerhederne og i den regnskabsmæssige behandling af de pågældende aktiver

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aabybro, den 2. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Torben Aunbøl
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne8845

Niels Studsgaard
Registreret revisor
MNE-nr. mne12588

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er holdingvirksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2022 konstateret væsentlige fejl vedrørende årsregnskabet for 2021 for datterselskabet.

Der er fejl i indregningen af kapitalandele i årsrapporten for 2021.

Alle fejl er korrigeret i sammenligningstallene, som er ændret med følgende: Fejlen påvirker for 2021 årets resultat negativt med 263.042 kr. under Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder. Kapitalandele i tilknyttet selskaber er isoleret for 2021 negativt påvirket med 263.042 kr. og egenkapitalen med 263.042 kr. pr. 31. december 2021.

Usikkerhed ved indregning og måling

Kapitalandele og mellemregning med datterselskab er indregnet i balancen med en samlet værdi på 11 mio. kr.

Indregningen er baseret på baggrund datterselskabets indregning af kapitalandele og mellemregning med datterselskab i Polen, der er indregnet i balancen med en samlet værdi på 11 mio. kr. Værdiansættelsen heraf er afhængig af datterselskabet i Polens muligheder for via positiv indtjening at give mulighed for tilbagebetaling af mellemværendet.

Ledelsen har lagt til grund, at der via den gennemførte udvikling af nye produkter kan skabes mulighed for positiv indtjening fremadrettet og har indregnet kapitalandele og tilgodehavendet uden nedskrivning.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOTAB.....		-88.670	14.974
Personaleomkostninger.....	1	-19.005	-18.345
DRIFTSRESULTAT.....		-107.675	-3.371
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapital- interesser.....		797.979	664.926
Andre finansielle indtægter.....	2	253.712	654.195
Andre finansielle omkostninger.....		-524.210	-266.835
RESULTAT FØR SKAT.....		419.806	1.048.915
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		419.806	1.048.915
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		797.979	664.926
Overført resultat.....		-378.173	383.989
I ALT.....		419.806	1.048.915

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		2.742.934	1.944.955
Kapitalandele i kapitalinteresser.....		0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		4.432.079	4.582.517
Finansielle anlægsaktiver.....	3	7.175.013	6.527.472
ANLÆGSAKTIVER.....		7.175.013	6.527.472
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		15.000	15.000
Varebeholdninger.....		15.000	15.000
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		3.867.191	1.371.371
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		0	42.000
Andre tilgodehavender.....		1.723	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		183	19.898
Tilgodehavender.....		3.869.097	1.433.269
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		0	237.163
Værdipapirer.....		0	237.163
Likvide beholdninger.....		182.320	4.075.481
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.066.417	5.760.913
AKTIVER.....		11.241.430	12.288.385
PASSIVER			
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		162.443	0
Overført resultat.....		0	-257.363
EGENKAPITAL.....		287.443	-132.363
Ansvarlig lånekapital.....		8.969.652	9.569.652
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	8.969.652	9.569.652
Gæld til pengeinstitutter.....		0	1.715.875
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		171.756	197.893
Anden gæld.....		1.812.579	937.328
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.984.335	2.851.096
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.953.987	12.420.748
PASSIVER.....		11.241.430	12.288.385
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2021.....	125.000	5.679	0	130.679
Korrektion af fejl.....			-263.042	-263.042
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022.....	125.000	5.679	-263.042	-132.363
Forslag til resultatdisponering.....		797.979	-378.173	419.806
Overførsler				
Tilladt udligning.....		-641.215	641.215	0
Egenkapital 31. december 2022.....	125.000	162.443	0	287.443

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	15.036	16.251	
Andre omkostninger til social sikring.....	72	126	
Andre personaleomkostninger.....	3.897	1.968	
	19.005	18.345	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	247.500	130.000	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	6.212	524.195	
	253.712	654.195	
Finansielle anlægsaktiver			3
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Kapitalandele i kapitalinteresser	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. januar 2022.....	1.580.000	486.666	5.000.000
Afgang.....	0	-466.666	0
Kostpris 31. december 2022.....	1.580.000	20.000	5.000.000
Værdireguleringer 1. januar 2022.....	396.954	-486.666	-417.483
Årets resultat	797.979	0	0
Årets værdireguleringer	0	0	-150.438
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....	0	466.666	
Værdireguleringer 31. december 2022.....	1.194.933	-20.000	-567.921
Afskrivninger på goodwill.....	31.999	0	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2022.....	31.999	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	2.742.934	0	4.432.079
Langfristede gældsforpligtelser			4
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	8.969.652	0	8.969.652
	8.969.652	0	8.969.652
			31/12 2021 gæld i alt
			9.569.652
			9.569.652

NOTER

Note

Eventualposter mv.**5****Hæftelse i sambeskatningen**

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**6**

Selskabet har udstedt pant i kapitalandele i tilknyttede virksomheder med en regnskabsmæssig værdi på 2.743 tkr. samt pant i indestående med en regnskabsmæssig værdi på 182 tkr. til sikkerhed for egen gæld til kreditinstitutter samt til sikkerhed for kautionsforpligtelse vedrørende datterselskabs gæld til kreditinstitutter.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**7**

Kapitalandele og mellemregning med datterselskab er indregnet i balancen med en samlet værdi på 11 mio. kr.

Indregningen er baseret på baggrund datterselskabets indregning af kapitalandele og mellemregning med datterselskab i Polen, der er indregnet i balancen med en samlet værdi på 11 mio. kr. Værdiansættelsen heraf er afhængig af datterselskabet i Polens muligheder for via positiv indtjening at give mulighed for tilbagebetaling af mellemværendet.

Ledelsen har lagt til grund, at der via den gennemførte udvikling af nye produkter kan skabes mulighed for positiv indtjening fremadrettet og har indregnet kapitalandele og tilgodehavendet uden nedskrivning.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SORO Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder: Klassifikation på associerede virksomheder er ændret til kapitalinteresser. Ændringen fra associeret virksomhed til kapitalinteresse er sket på baggrund af Årsregnskabslovens bestemmelser om kapitalinteresser samt ændringerne hertil, jf. EU's regnskabsdirektiv. Der er blot tale om en klassifikationsændring, hvorfor praksisændringen ingen beløbsmæssige effekter har.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2022 konstateret væsentlige fejl vedrørende årsregnskabet for 2021 for datterselskabet.

Der er fejl i indregningen af kapitalandele i årsrapporten for 2021.

Alle fejl er korrigeret i sammenligningstallene, som er ændret med følgende: Fejlen påvirker for 2021 årets resultat negativt med 263.042 kr. under Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder. Kapitalandele i tilknyttet selskaber er isoleret for 2021 negativt påvirket med 263.042 kr. og egenkapitalen med 263.042 kr. pr. 31. december 2021.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og kapitalinteressers resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder og kapitalinteresser overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder og kapitalinteresser med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og kapitalinteressers underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.