

LOGITEC APS
STIEN 2, 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. juni 2022

Bo Damgaard Høivang

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.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Logitec ApS	
	Stien 2	
	7100 Vejle	
	CVR-nr.:	29 44 95 62
	Stiftet:	7. april 2006
Direktion	Kommune:	Vejle
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Revision	Bo Damgaard Høivang	
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab	
	Roms Hule 4, 1. sal	
	7100 Vejle	

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Logitec 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 22. juni 2022

Direktion:

Bo Damgaard Høivang

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Logitec ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Logitec ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Vejle, den 22. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Skov
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31481

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er konsulentarbejde samt at eje kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Andre tilgodehavender, indregnet under finansielle anlægsaktiver med 3.192 tkr. samt tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder, indregnet med 8.371 tkr. under omsætningsaktiver er indregnet til kurs pari, da modparternes årsregnskaber pr. 31. december 2021 udviser positive egenkapitaler og er aflagt efter going concern princippet.

Modparternes indtjening og likviditetsforhold er dog presset, og er afhængige af den fremtidige udvikling i Container Living-koncernen, hvilket medfører en usikkerhed i relation til målingen af tilgodehavenderne. Det er ledelsens forventning, at selskabets tilgodehavender indenfor en årrække vil blive indfriet til kurs pari.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat og selskabets økonomiske stilling anses for tilfredsstillende og som forventet.

Koncernens aktiviteter er dels udvikling af egne ejendomme, som i alt væsentlighed er beliggende i nærområderne, dels udvikling og produktion af containerbaserede boliger samt enkelte industriinvesteringer med begrænset kapitalbinding. Beskrivelse af aktiviteterne kan findes på www.mølholmkapital.dk.

Dattervirksomheden Mølholm Kapital ApS har i 2018 ændret strategi således at aktiviteter og selskaber, der ikke har noget at gøre med containerbyggeri afvikles. Målet er at styrke fokus og kapitalberedskab til Container Living aktiviteterne. Strategien blev for alvor synlig i 2019 og 2020, hvor der er sket flere frasalg af projekter og selskaber. Det er en proces der fortsætter i 2021 og forventes afsluttet i 2022. Selskaber uden aktivitet lukkes solvent.

Som en del af selskabets strategi, er der pr. 31. december 2020 foretaget en udspaltning af Container Living-aktiviteterne fra Mølholm Kapital ApS til de respektive ejerselskaber. Logitec ApS har derfor været modtagende part og spaltningen har medført en tilgang af kapitalandele i associerede virksomheder, svarende til 51 % af værdien af de udspaltede aktiver.

Som følge af investeringer foretaget i koncernen i indeværende og tidligere regnskabsår, i form af videreudvikling og færdiggørelse af igangværende projektudviklinger samt opkøb og investering i nye projekter, er der til stadighed et fokus på at sikre den rette finansiering og den fornødne likviditet i koncernen.

Såvel koncernledelsen som selskabets ledelse har således løbende korrespondance med pengeinstitutter og finansieringsselskaber med henblik på at sikre en tilstrækkelig og optimal finansiering af såvel de enkelte projekter som den samlede portefølje samt udviklingsaktiviteterne i koncernen.

Det er ledelsens vurdering, at koncernen på nuværende tidspunkt har sikret sig de nødvendige kreditfaciliteter og at koncernens likviditet dermed er tilstrækkelig for at såvel selskabet som koncernen fremadrettet kan levere en positiv udvikling og generere positive pengestrømme.

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	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOTAB.....		-46.785	129.005
DRIFTSRESULTAT.....		-46.785	129.005
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....		-489.735	282.602
Indtægter af andre kapitalandele og værdipapirer.....		-2.450	0
Andre finansielle indtægter.....	1	591.833	536.132
Andre finansielle omkostninger.....	2	-272.307	-181.796
RESULTAT FØR SKAT.....		-219.444	765.943
Skat af årets resultat.....	3	-59.673	-98.355
ÅRETS RESULTAT.....		-279.117	667.588
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		-457.735	282.602
Overført resultat.....		178.618	384.986
I ALT.....		-279.117	667.588

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		4.069.561	4.489.296
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		14.815.000	14.815.000
Andre værdipapirer.....		0	2.450
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		8.371.401	0
Andre tilgodehavender.....		3.191.583	3.129.003
Finansielle anlægsaktiver.....	4	30.447.545	22.435.749
ANLÆGSAKTIVER.....		30.447.545	22.435.749
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		500.000	8.362.279
Andre tilgodehavender.....		105.371	110.023
Tilgodehavender.....		605.371	8.472.302
Likvide beholdninger.....		19.481	13.173
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		624.852	8.485.475
AKTIVER.....		31.072.397	30.921.224

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		500.000	500.000
Reserve for opskrivninger.....	12.336.104	12.336.104	14.672.963
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....	3.934.061	3.934.061	4.391.796
Overført overskud.....	7.265.812	7.265.812	4.750.335
EGENKAPITAL.....	24.035.977	24.035.977	24.315.094
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	16.000	16.000	16.059
Gæld, tilknyttede virksomheder.....	1.807.281	1.807.281	1.386.257
Gæld til associerede virksomheder.....	0	0	9.439
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....	5.141.728	5.141.728	4.991.969
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....	59.673	59.673	98.355
Anden gæld.....	11.738	11.738	104.051
Kortfristede gældsforpligtelser.....	7.036.420	7.036.420	6.606.130
GÆLDSFORPLIGTELSE.....	7.036.420	7.036.420	6.606.130
PASSIVER.....	31.072.397	31.072.397	30.921.224
Eventualposter mv.	5		
Forudsætning for fortsat drift	6		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	500.000	14.672.963	4.391.796	4.750.335	24.315.094
Forslag til resultatdisponering.....			-457.735	178.618	-279.117
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-2.336.859		2.336.859	0
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	12.336.104	3.934.061	7.265.812	24.035.977

NOTER

			Note
	2021 kr.	2020 kr.	
Andre finansielle indtægter			1
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	529.253	438.351	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	62.580	97.781	
	591.833	536.132	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	121.416	33.507	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	150.891	148.289	
	272.307	181.796	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	59.673	98.355	
	59.673	98.355	
Finansielle anlægsaktiver			4
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2021.....	97.500	2.533.036	2.450
Tilgang.....	70.000	0	0
Afgang.....	-32.000	0	0
Kostpris 31. december 2021.....	135.500	2.533.036	2.450
Værdireguleringer 1. januar 2021.....	4.391.796	12.336.104	0
Årets værdireguleringer	-489.735	0	-2.450
Andre reguleringer.....	32.000	0	0
Værdireguleringer 31. december 2021.....	3.934.061	12.336.104	-2.450
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2021.....	0	54.140	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2021.....	0	54.140	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	4.069.561	14.815.000	0
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	0	2.533.036	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

4

	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	0	3.159.003
Tilgang.....	8.371.401	32.580
Kostpris 31. december 2021.....	8.371.401	3.191.583
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	8.371.401	3.191.583

Eventualposter mv.

5

Eventualforpligtelser

Selskabet har til fordel for dattervirksomheden Mølholm Kapital ApS' kreditorer afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende tilgodehavendet hos dattervirksomheden.

Saldoen udgør 8.371 tkr. pr. 31. december 2021.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor mellemværende med pengeinstitutter og leasingforpligtelser i Container Living Kanalbyen ApS. Saldi på de omfattede mellemværender udgør en gæld på 2.845 tkr. pr. 31. december 2021.

Selskabet har afgivet pro rata kaution over for gældsbreve og mellemværender i øvrigt i Container Living Spinderihallerne ApS og Container Living Holding ApS. Kautionen er maksimeret til 3.315 tkr. pr. 31. december 2021.

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.

Forudsætning for fortsat drift

6

Som følge af investeringer foretaget i koncernen i indeværende og tidligere regnskabsår, i form af videreudvikling og færdiggørelse af igangværende projektudviklinger samt opkøb og investering i nye projekter, er der til stadighed et fokus på at sikre den rette finansiering og den fornødne likviditet i koncernen.

Såvel koncernledelsen som selskabets ledelse har således løbende korrespondance med pengeinstitutter og finansieringsselskaber med henblik på at sikre en tilstrækkelig og optimal finansiering af såvel de enkelte projekter som den samlede portefølje samt udviklingsaktiviteterne i koncernen.

Det er ledelsens vurdering, at koncernen på nuværende tidspunkt har sikret sig de nødvendige kreditfaciliteter og at koncernens likviditet dermed er tilstrækkelig for at såvel selskabet som koncernen fremadrettet kan levere en positiv udvikling og generere positive pengestrømme.

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

7

Andre tilgodehavender, indregnet under finansielle anlægsaktiver med 3.192 tkr. samt tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder, indregnet med 8.371 tkr. under anlægsaktiver er indregnet til kurs pari, da modparternes årsregnskaber pr. 31. december 2021 udviser positive egenkapitaler og er aflagt efter going concern princippet.

Modparternes indtjening og likviditetsforhold er dog presset, og er afhængige af den fremtidige udvikling i Container Living-koncernen, hvilket medfører en usikkerhed i relation til til målingen af tilgodehavenderne. Det er ledelsens forventning, at selskabets tilgodehavender indenfor en årrække vil blive indfriet til kurs pari.

2021

2020

Medarbejderforhold

8

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:

1

1

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Logitec ApS for 2021 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter-virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

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

Udbytte fra dattervirksomheder indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder årets værdigulering.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i associerede virksomheder 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.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i moderselskabets balance til dagsværdi.

Dagsværdien opgøres med udgangspunkt i eksterne, uafhængige parteres værdiansættelse af kapitalandelene.

Opskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i egenkapitalen i reserve for opskrivinger, i det omfang, dagsværdien overstiger kostprisen.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

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

Dattervirksomheder 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 underbalance.

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

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.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.