KVIST & JENSEN
STATSAUTORISEREDE REVISORER

Svanelundskrogen ApS

C/o Von Wowern Ejendomsadministration, Vestergade 72, Purhus, 8990 Fårup

CVR-nr. 37 64 86 98

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. juli 2023.

Mikael Toftebjerg Stevn
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Svanelundskrogen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 6. juli 2023

Direktion

Mikael Toftebjerg Stevn

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Svanelundskrogen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Svanelundskrogen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grenaa, den 6. juli 2023

Kvist & Jensen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Bo Andersen
statsautoriseret revisor
mne35794

Selskabsoplysninger

Selskabet	Svanelundskrogen ApS C/o Von Wowern Ejendomsadministration Vestergade 72, Purhus 8990 Fårup	
	Telefon:	+45 20 13 03 40
	E-mail:	mikaelstevn@yahoo.dk
	CVR-nr.:	37 64 86 98
	Stiftet:	28. april 2016
	Hjemsted:	Syddjurs Kommune
	Regnskabsår:	1. januar 2022 - 31. december 2022 7. regnskabsår
Direktion	Mikael Toftebjerg Stevn, Strandvejen 16, 8400 Ebeltoft	
Revisor	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	
Bankforbindelse	Nykredit	
Dattervirksomheder	Havskum Ebeltoft ApS, Randers Kommune Havnehuset Ebeltoft ApS, Randers Kommune	
Kapitalinteresse	Qubiq A/S, Syddjurs Kommune	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje og udleje fast ejendom samt at besidde kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er væsentlig usikkerhed forbundet med fastsættelsen af afkastkrav, som er anvendt ved opgørelsen af dagsværdien ved indregning af selskabets investeringsejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 972 t.kr. mod 1.432 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 320 t.kr. mod 639 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2022	2021
	Bruttofortjeneste	**971.535**	**1.432.152**
1	Værdiregulering af investeringsejendomme	81.501	0
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-21.665	-32.278
	Andre driftsomkostninger	-50.000	0
	Driftsresultat	**981.371**	**1.399.874**
3	Øvrige finansielle omkostninger	-431.353	-579.940
	Resultat før skat	**550.018**	**819.934**
4	Skat af årets resultat	-230.196	-180.901
	Årets resultat	**319.822**	**639.033**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Udbytte for regnskabsåret	117.800	0
	Overføres til overført resultat	202.022	639.033
	Disponeret i alt	**319.822**	**639.033**

Balance 31. december

Aktiver

Note		2022	2021
	Anlægsaktiver		
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	93.297	102.134
6	Investeringsejendomme	23.840.000	23.500.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	23.933.297	23.602.134
7	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	400.000	400.000
8	Kapitalinteresse	80.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	480.000	400.000
	Anlægsaktiver i alt	**24.413.297**	**24.002.134**
	Omsætningsaktiver		
	Forudbetalinger for varer	28.255	2.704
	Varebeholdninger i alt	28.255	2.704
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.306.016	2.420.509
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	5.920.000	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	41.602	59.114
	Andre tilgodehavender	51.750	50.000
	Tilgodehavender i alt	8.319.368	2.529.623
	Likvide beholdninger	0	13.099
	Omsætningsaktiver i alt	**8.347.623**	**2.545.426**
	Aktiver i alt	**32.760.920**	**26.547.560**

Balance 31. december

Passiver

Note		2022	2021
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	4.034.109	3.832.087
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	117.800	0
	Egenkapital i alt	**4.201.909**	**3.882.087**
	Hensatte forpligtelser		
9	Hensættelser til udskudt skat	1.016.107	812.715
	Hensatte forpligtelser i alt	**1.016.107**	**812.715**
	Gældsforpligtelser		
10	Gæld til realkreditinstitutter	13.409.353	13.587.460
11	Deposita	419.030	410.977
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.828.383	13.998.437
	Kortfristet del af langfristet gæld	177.135	200.000
	Gæld til pengeinstitutter	566.331	478.510
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	167.549	143.194
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	249.844	79.822
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	110.441	1.666
	Selskabsskat	4.466	160.304
	Anden gæld	12.438.755	6.790.825
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.714.521	7.854.321
	Gældsforpligtelser i alt	**27.542.904**	**21.852.758**
	Passiver i alt	**32.760.920**	**26.547.560**

13 Oplysninger om dagsværdi

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	3.089.125	0	3.139.125
Årets overførte overskud eller underskud	0	742.962	0	742.962
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	3.832.087	0	3.882.087
Årets overførte overskud eller underskud	0	202.022	117.800	319.822
	50.000	**4.034.109**	**117.800**	**4.201.909**

Noter

		2022	2021
1.	**Værdiregulering af investeringsejendomme**		
	Værdiregulering som følge af ændret afkastkrav	81.501	0
		81.501	**0**
2.	**Personaleomkostninger**		
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	1
3.	**Øvrige finansielle omkostninger**		
	Andre finansielle omkostninger	431.353	579.940
		431.353	**579.940**
4.	**Skat af årets resultat**		
	Skat af årets resultat	-15.136	113.190
	Årets regulering af udskudt skat	203.392	67.711
	Regulering af tidligere års skat	41.940	0
		230.196	**180.901**

		31/12 2022	31/12 2021
5.	**Andre anlæg, driftsmateriel og inventar**		
	Kostpris 1. januar 2022	191.151	191.151
	Kostpris 31. december 2022	**191.151**	**191.151**
	Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-89.017	-65.912
	Årets afskrivninger	-8.837	-23.105
	Af- og nedskrivninger 31. december 2022	**-97.854**	**-89.017**
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**93.297**	**102.134**

Noter

		31/12 2022	31/12 2021
6.	**Investeringsejendomme**		
	Kostpris 1. januar 2022	20.715.483	18.968.432
	Tilgang i årets løb	258.499	1.747.051
	Kostpris 31. december 2022	**20.973.982**	**20.715.483**
	Regulering til dagsværdi 1. januar 2022	2.784.517	2.784.517
	Årets regulering til dagsværdi	81.501	0
	Regulering til dagsværdi 31. december 2022	**2.866.018**	**2.784.517**
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**23.840.000**	**23.500.000**

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den herefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv., ligesom deposita og forudbetalt leje tillægges.

Afkastkravet er fastsat med udgangspunkt i markedsstatistikker, gennemførte handler samt ledelsens kendskab til ejendomsmarkedet i øvrigt. Ved fastsættelse af afkastkravet indgår parametre såsom type (bolig, kontor, butik mv.), beliggenhed, alder, vedligeholdelsestilstand, lejeaftalernes løbetid og lejernes bonitet mv.

Ved fastsættelsen af markedsværdien (bogført værdi) er følgende afkastprocenter lagt til grund:

Beliggenhed	**Type**	**Afkastkrav %**
Kollerup Sti 17-19, 8400 Ebeltoft	Beboelse	5%
Adelgade 26, 8400 Ebeltoft	Beboelse	5%
Adelgade 36-44, 8400 Ebeltoft	Beboelse	5%
Adelgade 46, 8400 Ebeltoft	Beboelse	5%
Adelgade 26, 8400 Ebeltoft	Erhverv	7%
Adelgade 36-44, 8400 Ebeltoft	Erhverv	7%
Adelgade 46, 8400 Ebeltoft	Erhverv	7%

Følsomhedsanalyse:
Ændringer i afkastsatserne har væsentlig betydning for målingen af investeringsejendommene. En stigning i afkastsatsen fører til et fald i markedsværdien. Markedsudviklingen kan medføre et ændret krav til forrentningen af fast ejendom.

En forøgelse af afkastkravet med 1 %-point vil betyde, at værdien af investeringsejendommene reduceres med 2.605 t.kr.. Egenkapitalen vil dermed blive reduceret fra de nuværende 4.202 t.kr. til 2.601 t.kr.

Noter

6. Investeringsejendomme (fortsat)

Et fald i afkastkravet med 1 %-point vil betyde, at værdien af investeringsejendommene forøges med 5.270 t.kr.. Egenkapitalen vil dermed blive forøget fra de nuværende 4.202 t.kr. til 8.261 t.kr.

	31/12 2022	31/12 2021
7. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar 2022	400.000	400.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**400.000**	**400.000**

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Havskum Ebeltoft ApS, Randers Kommune	100 %	665.261	192.136
Havnehuset Ebeltoft ApS, Randers Kommune	100 %	187.095	-5.208
		852.356	**186.928**

8. Kapitalinteresse		
Tilgang i årets løb	80.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**80.000**	**0**

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Qubiq A/S, Syddjurs Kommune	20 %	400.000	0
		400.000	**0**

9. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2022	812.715	745.004
Udskudt skat af årets resultat	203.392	67.711
	1.016.107	**812.715**

Noter

		31/12 2022	31/12 2021
10.	**Gæld til realkreditinstitutter**		
	Gæld til realkreditinstitutter i alt	13.586.488	13.787.460
	Heraf forfalder inden for 1 år	-177.135	-200.000
		13.409.353	**13.587.460**
	Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	12.234.967	12.787.000
11.	**Deposita**		
	Deposita i alt	419.030	410.977
	Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	Deposita i alt	**419.030**	**410.977**
	Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 13.586 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 23.840 t.kr.

13. Oplysninger om dagsværdi

	Investerings-ejendomme
Dagsværdi 31. december 2022	23.840.000
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	81.501
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	0

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Svanelundskrogen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestem melser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling
I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. 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 forplig telser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste
Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter, omkostninger i forbindelse med udlejning samt eksterne omkostninger.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, distribution samt administration.

Omkostninger vedrørende ejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger.

Værdiregulering af investeringsejendomme
Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Af- og nedskrivninger
Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger
Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse
Udbytte fra kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat
Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Investeringsejendomme
Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommenes købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Ejendommene værdiansættes ud fra en afkastbaseret model, hvor forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med et afkastkrav danner grundlag for ejendommenes dagsværdi.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under "omkostninger vedrørende investeringsejendomme".

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten "værdireguleringer af ejendomme".

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Svanelundskrogen 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.