

Colosseum Holding A/S

Knivholtvej 2A, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 19 84 89 30

Årsrapport 2024/25

1. oktober - 30. september

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 23. januar 2026

Jan Brinch Hansen

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 45 71 93 75

Tlf.: 96 20 76 00
Frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

The BDO logo is positioned on a large red triangular graphic that points towards the bottom right corner of the page. The logo itself consists of the letters 'BDO' in a bold, white, sans-serif font, with a vertical bar to the left of the 'B'.

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2024 - 30. september 2025	
Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12-14
Anvendt regnskabspraksis	15-17

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

Selskabsoplysninger

Selskabet	Colosseum Holding A/S Knivholtvej 2A 9900 Frederikshavn CVR-nr.: 19 84 89 30 Stiftet: 14. februar 1997 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. oktober 2024 - 30. september 2025
Bestyrelse	Jan Brinch Hansen, formand Brian Juul Severinsen Malene Emilie Kathrine Juul Kaasgaard Severinsen
Direktion	Brian Juul Severinsen
Revision	BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Østergade 15 9760 Vrå
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Havnepladsen 7 9900 Frederikshavn

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025 for Colosseum Holding A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 23. januar 2026

Direktion:

Brian Juul Severinsen

Bestyrelse:

Jan Brinch Hansen
Formand

Brian Juul Severinsen

Malene Emilie Kathrine Juul
Kaasgaard Severinsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Colosseum Holding A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Colosseum Holding A/S for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025, 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. 30. september 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025 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.

Frederikshavn, den 23. januar 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Tommy Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24638

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive handel, investering og finansiering og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende under hensyntagen til årets aktiviteter.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2024/25 kr.	2023/24 kr.
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder	1	188.441	7.035.664
Andre eksterne omkostninger		-33.224	-30.901
Driftsresultat		155.217	7.004.763
Andre finansielle indtægter	2	707.024	695.907
Nedskrivning af finansielle aktiver	3	-1.150.000	-500.000
Øvrige finansielle omkostninger	4	0	-2.901
Resultat før skat		-287.759	7.197.769
Skat af årets resultat	5	104.873	-35.663
Årets resultat		-182.886	7.162.106
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		79.400	67.500
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		188.441	7.035.664
Overført resultat		-450.727	58.942
I alt		-182.886	7.162.106

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder		63.907.240	63.648.109
Kapitalandele i associerede virksomheder		593.617	1.164.307
Tilgodehavende hos associerede virksomheder		687.452	1.807.452
Finansielle anlægsaktiver	6	65.188.309	66.619.868
Anlægsaktiver		65.188.309	66.619.868
<hr/>			
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		13.864.190	12.837.816
Udsudte skatteaktiver		350.742	313.299
Andre tilgodehavender		7	7
Tilgodehavende selskabsskat		228.000	114.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		397.201	265.706
Tilgodehavender		14.840.140	13.530.828
Likvide beholdninger		596	1.694
Omsætningsaktiver		14.840.736	13.532.522
Aktiver		80.029.045	80.152.390

Balance 30. september

Passiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Aktiekapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		46.582.529	46.894.088
Overført resultat		31.971.682	31.922.409
Foreslået udbytte for regnskabsåret		79.400	67.500
Egenkapital		79.633.611	79.883.997
Skyldigt sambeskatningsbidrag		217.468	147.966
Langfristede gældsforpligtelser	7	217.468	147.966
Leverandører af varer og tjenesteydelser		30.000	30.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	90.427
Skyldigt sambeskatningsbidrag		147.966	0
Kortfristede gældsforpligtelser		177.966	120.427
Gældsforpligtelser		395.434	268.393
Passiver		80.029.045	80.152.390

Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. 8

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 9

Medarbejderforhold 10

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 30. september 2024	1.000.000	45.119.913	33.696.584	67.500	79.883.997
Praksisændring		1.774.175	-1.774.175		0
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2024	1.000.000	46.894.088	31.922.409	67.500	79.883.997
Forslag til resultatdisponering		188.441	-450.727	79.400	-182.886
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte				-67.500	-67.500
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte		-500.000	500.000		0
Egenkapital 30. september 2025	1.000.000	46.582.529	31.971.682	79.400	79.633.611

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
1 Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder		
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	259.131	8.748.575
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-70.690	-1.712.911
	188.441	7.035.664
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	676.528	665.906
Finansielle indtægter i øvrigt	30.496	30.001
	707.024	695.907
3 Særlige poster		
Regnskabsposten indeholder nedskrivning af tilgodehavender i indeværende regnskabsår med 1.150 tkr. og sidste regnskabsår med 500 tkr.		
4 Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger i øvrigt	0	2.901
	0	2.901
5 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-67.430	35.663
Regulering af udskudt skat	-37.443	0
	-104.873	35.663

Noter

6 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i datter-virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Tilgodehavende hos associerede virksomheder
Kostpris 1. oktober 2024	16.273.327	1.645.000	2.907.452
Tilgang	0	0	30.000
Kostpris 30. september 2025	16.273.327	1.645.000	2.937.452
Værdireguleringer 1. oktober 2024	49.148.956	-480.693	-1.100.000
Udloddet resultat	0	-500.000	0
Årets værdireguleringer	259.131	-70.690	-1.150.000
Værdireguleringer 30. september 2025	49.408.087	-1.051.383	-2.250.000
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. oktober 2024	1.774.174	0	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 30. september 2025	1.774.174	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025	63.907.240	593.617	687.452

Tilgodehavende hos associerede virksomheder udgør 687 tkr. og omfatter ansvarlige lån. Heraf er 0 tkr. ydet som et ansvarligt lån, der henstår rente- og afdragsfrit.

7 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/9 2025 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2024 gæld i alt
Skyldigt sambeskatningsbidrag	217.468	0	0	147.966
	217.468	0	0	147.966

Noter

8 | Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser over for tilknyttede virksomheder

Til sikkerhed for tilknyttede virksomheders lån i realkreditinstitutter har selskabet afgivet selvskyldnerkaution. Restgæld pr. 30. september 2025 udgjorde 50.343 tkr.

Til sikkerhed for tilknyttede virksomheders engagement med pengeinstitutter har Colosseum Holding A/S afgivet selvskyldnerkaution for engagementet, som pr. 30. september 2025 udgjorde en gæld eller maksimal hæftelse på 17.759 tkr.

Til sikkerhed for tilknyttede virksomheders leverandørgæld har Colosseum Holding A/S afgivet selvskyldnerkaution. Den bogførte leverandørgæld udgør 437 tkr. pr. 30. september 2025.

Eventualforpligtelser over for associerede virksomheder

Til sikkerhed for associerede virksomheders lån i realkreditinstitutter har selskabet afgivet selvskyldnerkaution. Restgæld pr. 30. september 2025 udgjorde 6.424 tkr.

Til sikkerhed for associerede virksomheders engagement med pengeinstitut har Colosseum Holding A/S stillet selvskyldnerkaution for engagement, som pr. 30. september 2025 udgjorde en gæld eller maksimal hæftelse på 15.275 tkr.

Selskabet har indgået en aftale omkring afhændelse af kapitalandele i associerede selskaber efter regnskabsårets afslutning, der medfører en forpligtelse vedrørende indskud og indfrielse af tilgodehavender på i alt 1.183 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

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

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør -228 tkr. pr. balancedagen.

9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der afgivet pant i aktier i tilknyttet virksomhed. Den pantsatte aktiebeholdning udgør nominelt 1.200 tkr., og den bogførte værdi pr. 30. september 2025 udgør 60.889 tkr.

2024/25 2023/24

10 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

1 1

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Colosseum Holding A/S for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab. Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Der er foretaget tilpasning af regnskabsposten Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode. Ændringen er indarbejdet i sammenligningstallene for 2023/24 og bevirker, at sammenligningstallene for regnskabsposten Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode er forøget med 1.774.175 kr., og regnskabsposten overført overskud er reduceret med 1.774.175 kr.

Ændringen har ingen påvirkning af årets resultat for 2023/24 eller den samlede egenkapital og balancesum pr. 30. september 2024.

Resultatopgørelsen

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og associerede virksomheders 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 associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realiserbar. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

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 til- 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 af årets resultat

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 associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne 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.

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO princippet med fradrag af eventuelle nedskrivninger til en lavere nettorealisationsværdi. Tilgodehavender og gæld måles til amortiseret kostpris.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedesposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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 vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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 salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. For kapitalandele opgøres kapitalværdien til selskabets andel i nutidsværdien af de nettopengestrømme, som dattervirksomheden forventes at skabe gennem sine aktiviteter og fra salg af aktiver 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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.