



René Larsen Holding ApS

Ved Vandet 11
5800 Nyborg
CVR-nr. 29191093

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
13.06.2023

Rene Søgaard Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	7
Balance pr. 31.12.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2022	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

René Larsen Holding ApS

Ved Vandet 11

5800 Nyborg

CVR-nr.: 29191093

Hjemsted: Nyborg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Rene Søgaard Larsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for René Larsen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyborg, den 13.06.2023

Direktion

Rene Søgaard Larsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i René Larsen Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for René Larsen Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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.

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.

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.

Odense, den 13.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19698

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34511

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er handel, investering og formueforvaltning, herunder at eje kapitalandele i andre selskaber.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(103.627)	(128.981)
Af- og nedskrivninger		0	(9.070)
Driftsresultat		(103.627)	(138.051)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.058.592	(839.443)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		3.805.000	2.467.217
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		687.546	577.554
Andre finansielle indtægter		127.607	633.078
Nedskrivning af finansielle aktiver		422.583	(22.801.072)
Andre finansielle omkostninger		(121.039)	(189.498)
Resultat før skat		5.876.662	(20.290.215)
Skat af årets resultat	1	(602.729)	159.184
Årets resultat		5.273.933	(20.131.031)
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	1.000.000
Overført resultat		5.273.933	(21.131.031)
Resultatdisponering		5.273.933	(20.131.031)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		687.500	1.390.930
Materielle aktiver	2	687.500	1.390.930
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.189.098	1.130.506
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.000.000
Kapitalandele i associerede virksomheder		24.154.494	15.400.494
Andre værdipapirer og kapitalandele		89.781	3.000.000
Finansielle aktiver	3	26.433.373	20.531.000
Anlægsaktiver		27.120.873	21.921.930
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		16.144.734	9.038.600
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		4.474.554	7.661.844
Udskudt skat		0	307.090
Andre tilgodehavender		2.020.861	5.905.196
Periodeafgrænsningsposter		10.000	10.000
Tilgodehavender		22.650.149	22.922.730
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.335.000	1.375.000
Værdipapirer og kapitalandele		1.335.000	1.375.000
Likvide beholdninger		1.284.353	596.008
Omsætningsaktiver		25.269.502	24.893.738
Aktiver		52.390.375	46.815.668

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		126.000	126.000
Overført overskud eller underskud		49.464.166	44.190.233
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	1.000.000
Egenkapital		49.590.166	45.316.233
Hensættelser vedrørende associerede virksomheder		1.000.000	0
Hensatte forpligtelser		1.000.000	0
Deposita		0	6.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	6.194
Skyldig skat		541.407	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		302.335	0
Anden gæld		956.467	1.487.241
Kortfristede gældsforpligtelser		1.800.209	1.499.435
Gældsforpligtelser		1.800.209	1.499.435
Passiver		52.390.375	46.815.668
Dagsværdioplysninger	4		
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	126.000	44.190.233	1.000.000	45.316.233
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Årets resultat	0	5.273.933	0	5.273.933
Egenkapital ultimo	126.000	49.464.166	0	49.590.166

Noter

1 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	541.407	0
Ændring af udskudt skat	307.090	(307.090)
Regulering vedrørende tidligere år	0	147.906
Refusion i sambeskatning	(245.768)	0
	602.729	(159.184)

2 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.
Kostpris primo	1.400.000
Tilgange	687.500
Afgange	(1.400.000)
Kostpris ultimo	687.500
Af- og nedskrivninger primo	(9.070)
Tilbageførsel ved afgange	9.070
Af- og nedskrivninger ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	687.500

3 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	5.810.250	10.952.626	18.707.506	3.000.000
Overførsler	0	0	3.000.000	(3.000.000)
Tilgange	0	220.701	7.000.000	89.781
Afgange	0	0	(3.103.012)	0
Kostpris ultimo	5.810.250	11.173.327	25.604.494	89.781
Nedskrivninger primo	(4.679.744)	(9.952.626)	(3.307.012)	0
Årets nedskrivninger	0	(1.220.701)	(2.135.000)	0
Tilbageførsel af nedskrivninger	1.058.592	0	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	0	1.000.000	0
Tilbageførsel ved afgange	0	0	2.992.012	0
Nedskrivninger ultimo	(3.621.152)	(11.173.327)	(1.450.000)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.189.098	0	24.154.494	89.781

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Ottol ApS	Odense	ApS	20
Erhvervsparken TEP A/S	Odense	A/S	100
Bjerre Larsen Holding ApS	Odense	ApS	0,5
Bjerre Larsen ApS	Odense	ApS	0,5

Bjerre Larsen Holding ApS, Bjerre Larsen ApS & Ottol ApS er klassificeret som en tilknyttet virksomhed trods en ejerandel på under 50%, da René Larsen Holding ApS ejer a-aktier, hvor stemmerettighederne er størst.

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Strandhøjen A/S	Odense	A/S	33,3
Hexagon Ejendomme A/S	Odense	A/S	16,7
RCC ApS	Odense	ApS	33,3
Alufabrikken ApS	Odense	ApS	24,5
CR Bolig og Udvikling ApS	Odense	ApS	50
Selmer Vin ApS	Tommerup	ApS	20,00
Fælles Ejendomme	Odense	I/S	50
Strib 6 ApS	Odense	ApS	29,15

Kapitalandele i andre værdipapir.	Hjemsted	Retsform
InvestorTeam Odense A/S	Odense	A/S

4 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	985.000
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(40.000)

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Selskabet har afgivet en ulimiteret støtteerklæring til Ottol ApS for hele 2023.

Selskabet har afgivet solidarisk selvskyldnerkaution for bankgæld i Erhvervsparken TEP A/S og Strib 6 ApS. Bankgælden er pr. 31.12.2022 på 1.205 t.kr. i Erhvervsparken TEP A/S, 198 t.kr. i Strib 6 ApS.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for bankgæld i Strandhøjen A/S, René Larsen Holding hæfter maksimalt med 20 mio kr. Bankgælden i Strandhøjen A/S udgør pr 31.12.2022 66.029 t.kr.

Selskabet har afgivet solidarisk selvskyldnerkaution for bankgæld i Støberiet Nyborg ApS. Bankgælden er pr. 31.12.2022 på 0 t.kr.

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor Strib 6 ApS på 500 t.kr.

René Larsen Holding hæfter solidarisk med de øvrige kapitalejere i Alufabrikken ApS for kassekredit på 2 mio.kr. Bankgælden udgør 2.561 t.kr. pr 31.12.22

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Realkredit Danmark har i "Fælles Ejendomme I/S" sikret sit prioritetslån, med pant i interessentskabets ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. statusdagen udgør 3.306 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld på 0 t.kr. er der udstedt pant i anparterne i Alufabrikken ApS og Strib 6 ApS. Anparternes bogførte værdi udgør pr 31.12.2022 0 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte virksomheder.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne renteindtægter, herunder renteindtægter fra andre tilgodehavender, associerede virksomheder mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til associerede virksomheder mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	50 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabs-mæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige, negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige, negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter noterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ligeledes omfatter det garantikapital, som måles til kostpris på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til hæftelser indgået overfor erhvervede kapitalandele.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.