



Listed Holding ApS

Frydensbergvej 26, 3660 Stenløse

CVR-nr. 26 68 28 35

**Årsrapport for perioden
1. juli 2024 til 30. juni 2025**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. januar 2026

Linda Grønlund Listed
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	6
Balance 30. juni	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 for Listed Holding ApS.

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. juni 2025 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den 9. januar 2026

Direktion

Linda Grønlund Listed

Peter Rørskou Listed



Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Listed Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Listed Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

København, den 9. januar 2026

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Henrik Ulvsgaard
statsautoriseret revisor
mne21318

 **bakertilly**

Selskabsoplysninger

Selskabet
Listed Holding ApS
Frydensbergvej 26
3660 Stenløse
CVR-nr.: 26 68 28 35
Regnskabsperiode: 1. juli 2024 - 30. juni 2025
Stiftet: 1. juni 2002
Hjemsted: Egedal

Direktion
Linda Grønlund Listed
Peter Rørskou Listed

Revisor
Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Poul Bundgaards Vej 1, 1.
2500 Valby



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive virksomhed med udlejning af egne ejendomme, investering i værdipapirer samt anden investeringsvirksomhed beslægtet hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024/25 udviser et overskud på DKK 4.218.863, og selskabets balance pr. 30. juni 2025 udviser en egenkapital på DKK 30.846.696.

Ledelsen har foretaget korrektion af sammenligningstallene for 2023/24 omfattet af årsregnskabslovens §52,stk. 2. Der henvises til anvendt regnskabspraksis for yderligere herom.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2024/25 DKK	2023/24 DKK
Bruttofortjeneste		2.391.508	2.172.878
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-47.133	-28.899
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		-565.375	5.459.288
Resultat før finansielle poster		1.779.000	7.603.267
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		3.858.836	5.345.490
Finansielle indtægter		637	725
Finansielle omkostninger	1	-1.103.026	-1.023.383
Resultat før skat		4.535.447	11.926.099
Skat af årets resultat	2	-316.584	-1.452.954
Årets resultat		4.218.863	10.473.145
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		1.000.000	122.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		3.858.838	4.509.417
Overført resultat		-639.975	5.841.728
		4.218.863	10.473.145

Balance 30. juni

	Note	2025 DKK	2024 DKK
Aktiver			
Investeringsejendomme	3	36.917.743	30.226.836
Grunde og bygninger	4	4.666.211	2.888.397
Materielle anlægsaktiver		41.583.954	33.115.233
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	12.660.924	9.802.088
Finansielle anlægsaktiver		12.660.924	9.802.088
Anlægsaktiver i alt		54.244.878	42.917.321
Andre tilgodehavender		395.837	41.193
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.884.758	0
Tilgodehavender		2.280.595	41.193
Værdipapirer		727	727
Værdipapirer		727	727
Likvide beholdninger		0	204.110
Omsætningsaktiver i alt		2.281.322	246.030
Aktiver i alt		56.526.200	43.163.351

Balance 30. juni

	Note	2025 DKK	2024 DKK
Passiver			
Selskabskapital		250.000	250.000
Reserve for opskrivninger		90.843	90.843
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		12.610.924	9.916.020
Overført resultat		16.894.929	16.370.970
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.000.000	122.000
Egenkapital		30.846.696	26.749.833
Hensættelse til udskudt skat		3.269.437	3.228.205
Hensatte forpligtelser i alt		3.269.437	3.228.205
Gæld til realkreditinstitutter		9.027.143	9.337.905
Andre kreditinstitutter		801.893	917.053
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.538.914	245.309
Selskabsskat		1.231.090	150.126
Selskabsdeltagere og ledelse		485.978	872.560
Langfristede gældsforpligtelser	6	18.085.018	11.522.953
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	510.761	502.844
Banker		2.736.945	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		42.520	55.113
Selskabsskat		0	161.124
Anden gæld		1.034.823	943.279
Kortfristede gældsforpligtelser		4.325.049	1.662.360
Gældsforpligtelser i alt		22.410.067	13.185.313
Passiver i alt		56.526.200	43.163.351
Oplysning om dagsværdi			
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis me- tode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	250.000	90.843	7.430.953	16.370.970	122.000	24.264.766
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	0	2.485.067	0	0	2.485.067
Korrigeret egenkapital 1. juli	250.000	90.843	9.916.020	16.370.970	122.000	26.749.833
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-122.000	-122.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-163.934	163.934	0	0
Årets resultat	0	0	3.858.838	-639.975	1.000.000	4.218.863
Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	0	-1.000.000	1.000.000	0	0
Egenkapital 30. juni	250.000	90.843	12.610.924	16.894.929	1.000.000	30.846.696

Noter

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
	DKK	DKK
1 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	19.860	11.079
Andre finansielle omkostninger	<u>1.083.166</u>	<u>1.012.304</u>
	<u>1.103.026</u>	<u>1.023.383</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	275.352	236.126
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>41.232</u>	<u>1.216.828</u>
	<u>316.584</u>	<u>1.452.954</u>
3 Aktiver der måles til dagsværdi		
		<u>Investerings- ejendomme</u>
		DKK
Kostpris 1. juli		17.018.739
Tilgang i årets løb		<u>7.256.282</u>
Kostpris 30. juni		<u>24.275.021</u>
Værdireguleringer 1. juli		13.208.097
Årets værdireguleringer		<u>-565.375</u>
Værdireguleringer 30. juni		<u>12.642.722</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		<u>36.917.743</u>

Oplysning om forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser

Ved markedsværdi vurderingen pr. 30. juni 2025 er der anvendt et afkastsatsprocent på selskabets ejendomme i intervallet 7,0 % - 7,5 %, der er fastsat under hensyn til ejendommens beliggenhed, vedligeholdelsesstand, risiko for tomgang mv.

Ændringer i skøn over afkastkrav for investeringsejendomme vil påvirke den indregnede værdi af investeringsejendomme i balancen samt værdireguleringen i resultatopgørelsen.

Noter

3 Aktiver der måles til dagsværdi (fortsat)

Eftersom det er vanskeligt at forudse de faktuelle ejendoms- og markedsforhold over en årrække, må det forventes, at den faktiske drift i en eller flere henseender vil forløbe anderledes i såvel positiv som negativ retning, end forudsat i forbindelse med målingen af ejendommenes dagsværdi.

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK
Kostpris 1. juli	3.180.144
Tilgang i årets løb	<u>1.824.947</u>
Kostpris 30. juni	<u>5.005.091</u>
Opskrivninger 1. juli	<u>90.843</u>
Opskrivninger 30. juni	<u>90.843</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	382.590
Årets afskrivninger	<u>47.133</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>429.723</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u><u>4.666.211</u></u>

<u>2025</u> DKK	<u>2024</u> DKK
--------------------	--------------------

5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. juli	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Værdireguleringer 1. juli	9.752.088	5.406.598
Årets resultat	3.858.836	5.345.490
Udbytte til moderselskabet	<u>-1.000.000</u>	<u>-1.000.000</u>
Værdireguleringer 30. juni	<u>12.610.924</u>	<u>9.752.088</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u><u>12.660.924</u></u>	<u><u>9.802.088</u></u>

Noter

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. juli	30. juni	næste år	efter 5 år
	DKK	DKK	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter	9.640.749	9.027.143	310.761	0
Andre kreditinstitutter	1.117.053	801.893	200.000	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	245.309	6.538.914	0	0
Selskabsdeltagere og ledelse	872.560	485.978	0	0
Selskabsskat	150.126	1.231.090	0	0
	12.025.797	18.085.018	510.761	0

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kredit- og realkreditinstitutter er der afgivet pant i virksomhedens ejendomme hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2025 udgør t.kr. 20.820.

Noter

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Listed Holding ApS for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2024/25 er aflagt i DKK.

Korrektion i henhold til årsregnskabslovens § 52, stk. 2

Ved udarbejdelsen af årsrapporten for 2024/25 har ledelsen foretaget en korrektion af sammenligningstallene for 2023/24, omfattet af årsregnskabslovens § 52, stk. 2. Korrektionen vedrører periodisering af selskabets omsætning, og den beløbsmæssige effekt heraf er indregnet direkte på egenkapitalen pr. 1. juli 2024 med tilpasning af sammenligningstallene. Korrektionen medfører en forøgelse af årets resultat for 2023/24 på t.kr. 2.485, og tilvarende en forøgelse af balancesum og egenkapital pr. 30. juni 2024 på t.kr. 2.485.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. 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 forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Anvendt regnskabspraksis

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Brugstid

Øvrige bygninger 40 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til dagsværdi. Værdireguleringer af investerings-ejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtage eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Listed Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Listed Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.