



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

VINUM APS
C/O AKSEL JØRGENSEN, HESLEVEJ 17, 5610 ASSENS
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2023 - 30. APRIL 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. november 2024

Aksel Jørgensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Vinum ApS c/o Aksel Jørgensen, Heslevej 17 5610 Assens
	CVR-nr.: 37 35 03 89 Stiftet: 29. december 2015 Kommune: Assens Regnskabsår: 1. maj 2023 - 30. april 2024
Direktion	Aksel Jørgensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Danske Andelskassers Bank
Advokat	Jens Jacob Dühr

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 for Vinum 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. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 14. november 2024

Direktion:

Aksel Jørgensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Vinum ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vinum ApS for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024, 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. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern", hvoraf det fremgår, at selskabet fremadrettet forventer en positiv indtjening, og at selskabets likviditetsberedskab vurderes tilstrækkeligt til finansiering af driften. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har i en periode ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensynstagen til selskabets art og omfang, hvilket også er omtalt i årsrapporten for 2022/23.

Ledelsen har i indeværende regnskabsår reageret på ovenstående. Dette har medført overtrædelserne bragt til ophør.

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til skattestyrelsen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. I forbindelse hermed gøres det opmærksom på at forholdet er bragt til ophør.

Ledelsen har reageret på ovenstående som har medført overtrædelserne efterfølgende er bragt til ophør.

Viborg, den 14. november 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dennis Hermann
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36182

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er handel med vin og spiritus.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret væsentlige fejl i årsrapporten 2022/2023 grundet manglende indregning af omkostninger.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har tabt selskabskapitalen. Det forventes, at kapitalen reetableres ved fremtidig positiv indtjening. Selskabets fortsatte drift forudsætter den fastlagte plan for fremtiden overholdes samt forventninger til den uafklaret finansering kommer på plads. Der henvises til noten "Usikkerhed ved going concern". Resultaterne i fremtiden skal medføre tilstrækkelig likviditet til finansering af driften.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		647.284	515.129
Personaleomkostninger.....	1	-1.299.595	-1.453.586
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-993	-24.218
Andre driftsomkostninger.....	2	0	-65.525
DRIFTSRESULTAT		-653.304	-1.028.200
Andre finansielle indtægter.....	3	56.101	14.029
Øvrige finansielle omkostninger.....	2, 4	-1.588.418	-368.215
RESULTAT FØR SKAT		-2.185.621	-1.382.386
Skat af årets resultat.....	5	0	-5.415
ÅRETS RESULTAT		-2.185.621	-1.387.801
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-2.185.621	-1.387.801
I ALT		-2.185.621	-1.387.801

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	993
Materielle anlægsaktiver.....	6	0	993
ANLÆGSAKTIVER.....		0	993
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.472.663	2.583.088
Forudbetaling for varer.....		13.643	0
Varebeholdninger.....		1.486.306	2.583.088
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		405.646	453.904
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	1.045.711
Andre tilgodehavender.....		11.651	36.651
Periodeafgrænsningsposter.....		8.000	17.886
Tilgodehavender.....		425.297	1.554.152
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.911.603	4.137.240
AKTIVER.....		1.911.603	4.138.233
PASSIVER			
Anpartskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		-4.258.475	-2.072.854
EGENKAPITAL.....		-4.208.475	-2.022.854
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.227.239	1.081.336
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.227.239	1.081.336
Gæld til pengeinstitutter.....		1.580.522	1.521.424
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		743.110	822.550
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	15.000
Anden gæld.....		2.569.207	2.720.777
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.892.839	5.079.751
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.120.078	6.161.087
PASSIVER.....		1.911.603	4.138.233
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 30. april 2023.....	50.000	-1.473.557	-1.423.557
Korrektion af fejl.....		-599.297	-599.297
Korrigeret egenkapital 1. maj 2023.....	50.000	-2.072.854	-2.022.854
Forslag til resultatdisponering.....		-2.185.621	-2.185.621
Egenkapital 30. april 2024.....	50.000	-4.258.475	-4.208.475

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	2	
Løn og gager.....	1.222.390	1.386.707	
Pensioner.....	0	23.651	
Andre omkostninger til social sikring.....	25.631	37.278	
Andre personaleomkostninger.....	51.574	5.950	
	1.299.595	1.453.586	
 Særlige poster			 2
I regnskabsåret 2022/23 er der udgiftsført DKK 153.862 vedrørende manglende angivelse af moms. Beløbet er indregnet under regskabsposten "Andre driftsudgifter".			
Selskabet har i regnskabsåret nedskrevet tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder, beløbet udgør 917 TDKK, som er indregnet under "Øvrige finansielle omkostninger".			
 Andre finansielle indtægter			 3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	49.125	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	6.976	14.029	
	56.101	14.029	
 Øvrige finansielle omkostninger			 4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.588.418	368.215	
	1.588.418	368.215	
 Skat af årets resultat			 5
Regulering af udskudt skat.....	0	5.415	
	0	5.415	
 Materielle anlægsaktiver			 6
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. maj 2023.....		98.102	
Kostpris 30. april 2024.....		98.102	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2023.....		97.109	
Årets afskrivninger.....		993	
Af- og nedskrivninger 30. april 2024.....		98.102	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024.....		0	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					7
kr.	30/4 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2023 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	1.227.239	0	1.227.239	1.081.336	
	1.227.239	0	1.227.239	1.081.336	

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for øvrige koncernselskabers engagement med pengeinstitutter. Øvrige koncernselskabers samlede gæld til pengeinstitutter pr. 30. april 2024 udgør 2.967 tkr.

Der er via pengeinstitut afgivet betalingsgarantier for 210 tkr.

Selskabet har indgået leasingaftale med restløbetid på 14 måneder. Leasingkontrakten har en restleasingforpligtelse på 60 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for 4AJ Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er der tinglyst virksomhedspant på 3.000 tkr. med pant i materielle anlægsaktiver, goodwill, tilgode-havender ved salg samt varelagre.

Der er via pengeinstitut afgivet betalingssgarantier for 210 tkr.

NOTER

Note

Oplysninger om usikkerhed ved going concern

10

Selskabet har i regnskabsåret og tidligere regnskabsår realiseret underskud, hvilket belaster selskabets likviditet. Som resultat heraf har selskabet udarbejdet en plan for den fremtidige drift. Den fortsatte drift forudsætter planen overholdes, da positive resultater fremadrettet skal medføre likviditet til afvikling af selskabets gældsforpligtelser.

I relation til finansiering har selskabets ledelse forhandlet intensivt med selskabets kreditorer. Selskabet har en betydelig gæld til Skattestyrelsen. Der er på nuværende tidspunkt ikke indgået en afviklingsplan angående dette mellemværende. Det er dog ledelsens forventning, at der fremadrettet kan indgås en afviklingsplan.

Eftersom den fortsatte drift er baseret på fremtidige planer/forventninger samt uafklaret finansiering, så vurderes der at være væsentlig usikkerhed forbundet hermed.

Ledelsens forventninger til fremtiden er positive eftersom interne omstruktureringer i selskabet er udført i overensstemmelse med den fastlagte plan. Selskabets ledelse vurderer på baggrund heraf, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til finansiering af driften og servicering af forpligtelser, og har på baggrund heraf aflagt regnskabet med forudsætning om fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vinum ApS for 2023/24 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.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er foretaget af korrektion af manglende indregning af omkostninger.

Den samlede virkning af korrektioner foretaget til primo betyder, at årets resultat i 2022/2023 reguleres med DKK -309.152 og egenkapitalen pr. 01-05-2023 reguleres med DKK -309.152.

Korrektionerne er opdelt som følgende i resultatopgørelsen 2022/2023:

Finansielle omkostninger er øget med DKK 132.881.

Vareforbrug, som er indeholdt i bruttofortjenesten er øget med DKK 65.520.

Andre driftsudgifter er øget med DKK 65.525.

Administrationsomkostninger, som er indeholdt i bruttofortjenesten er hævet med DKK 45.226.

Korrektionerne er opdelt som følgende i balancen:

Anden kortfristet gæld er øget med DKK 198.406

Leverandørgæld er øget med DKK 110.746.

Foruden ovenstående korrektioner mangler der indregning af omkostninger i tidligere perioder for i alt -290.145 kr, hvorfor egenkapitalen pr. 01-05-2023 reguleres med -290.145 kr.

Indvirkningen er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl", hvor DKK 599.297 er fragået overført resultat.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg 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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

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 nominel værdi.