

Companion Danmark ApS

Herluf Trolles Vej, 10, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 21 73 37 92

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 27. juni 2022

Asger Fischer Bøhnke
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

6

Balance 31. december

7

Egenkapitalopgørelse

9

Noter

10

Anvendt regnskabspraksis

15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Companion Danmark 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. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 11. maj 2022

Direktion

Asger Fischer Bøhnke

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Companion Danmark ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Companion Danmark ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

Odense, den 11. maj 2022

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

Peter Ørnfeldt Thomsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne6513

Selskabsoplysninger

Selskabet
Companion Danmark ApS
Herluf Trolles Vej, 10
5220 Odense SØ
CVR-nr.: 21 73 37 92
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021
Hjemsted: Odense kommune

Direktion
Asger Fischer Bøhnke

Revisor
Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er ifølge vedtægterne at drive udlejningsvirksomhed og ejendomsservice samt andre aktiviteter i tilknytning hertil.

Selskabets aktiviteter har, i lighed med tidligere år, bestået i bolig og erhvervsudlejning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 10.396.830, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 69.041.466.

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. januar - 31. december

	Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Bruttofortjeneste		367.701	205
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-218.307	-255
Resultat før finansielle poster		149.394	-50
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		9.300	-163
Finansielle indtægter	2	14.254.176	1.723
Finansielle omkostninger	3	-872.297	-133
Resultat før skat		13.540.573	1.377
Skat af årets resultat	4	-3.143.743	-348
Årets resultat		10.396.830	1.029
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	90
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		31.865	-21
Overført resultat		10.364.965	960
		10.396.830	1.029

Balance 31. december

	Note	2021	2020
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		5.996.840	6.199
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		25.865	40
Materielle anlægsaktiver	5	6.022.705	6.239
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		738.378	1.725
Finansielle anlægsaktiver		738.378	1.725
Anlægsaktiver i alt		6.761.083	7.964
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.588	43
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	277
Andre tilgodehavender		2.543.182	2.451
Selskabsskat		273.316	0
Tilgodehavender		2.827.086	2.771
Andre værdipapirer og kapitalandele		71.979.677	61.118
Værdipapirer		71.979.677	61.118
Likvide beholdninger		784.543	340
Omsætningsaktiver i alt		75.591.306	64.229
Aktiver i alt		82.352.389	72.193

Balance 31. december

	Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125
Reserve for opskrivninger		4.042.500	4.118
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		31.865	0
Overført resultat		64.842.101	54.402
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	90
Egenkapital		69.041.466	58.735
Hensættelse til udskudt skat		1.060.000	1.092
Hensatte forpligtelser i alt		1.060.000	1.092
Gæld til realkreditinstitutter		1.534.983	1.664
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.534.983	1.664
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	130.057	131
Kreditinstitutter		7.745.009	7.088
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.000	109
Gæld til tilknyttede virksomheder		60.107	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		746.787	685
Selskabsskat		0	337
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	73
Anden gæld		2.015.980	2.279
Kortfristede gældsforpligtelser		10.715.940	10.702
Gældsforpligtelser i alt		12.250.923	12.366
Passiver i alt		82.352.389	72.193
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virk- somheds- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdi- me- tode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	125.000	4.118.281	0	54.401.355	90.000	58.734.636
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-90.000	-90.000
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	0	0	75.781	0	75.781
Årets resultat	0	0	31.865	10.364.965	0	10.396.830
Tilbageførte opskrivninger i året	0	-75.781	0	0	0	-75.781
Egenkapital 31. december	125.000	4.042.500	31.865	64.842.101	0	69.041.466

Noter

	2021 kr.	2020 t.kr.
1 Personalemkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	93.425	141
Andre finansielle indtægter	14.160.751	1.582
	14.254.176	1.723
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	872.297	133
	872.297	133
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	3.175.744	851
Årets udskudte skat	-32.000	-503
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-1	0
	3.143.743	348

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger <small>kr.</small>	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <small>kr.</small>
Kostpris 1. januar	2.837.300	266.961
Kostpris 31. december	2.837.300	266.961
Opskrivninger 1. januar	6.756.309	0
Opskrivninger 31. december	6.756.309	0
Af- og nedskrivninger 1. januar	3.393.787	225.771
Årets afskrivninger	202.982	15.325
Af- og nedskrivninger 31. december	3.596.769	241.096
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.996.840	25.865

Noter

	2021 kr.	2020 t.kr.
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	132.500	133
Kostpris 31. december	132.500	133
Værdireguleringer 1. januar	-132.500	21
Årets afgang	0	0
Årets resultat	0	-163
Udbytte modtaget	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	9
Værdireguleringer 31. december	-132.500	-133
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
AP Smede & Maskinfabrik ApS	Odense	70%	0	0

Selskabet er efter balancedagen gået konkurs, hvorfor regnskabet for 2021 ikke er indsendt.

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.794.602	1.665.040	130.057	1.034.349
	1.794.602	1.665.040	130.057	1.034.349

Noter

	2021
	kr.
8 Oplysning om dagsværdi	
Indtægter værdipapirer	
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	60.769.983
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	12.084.322
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	71.551.557

9 Eventualforpligtelser

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør t.kr. 0 pr. 31. december 2021. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke overfor andre.

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomheds leasingforpligtelse på t.kr. 157.

Selskabet har afgivet kaution overfor gæld til kreditinstitut i Ejendomsselskabet Rømersvej 3 ApS. Gælden udgør pr. 31. december 2021 t.kr. 268 med en trækingsret på t.kr. 1.000.

Selskabet har afgivet kaution overfor gæld til kreditinstitut i Ejendomsselskabet Egelykkevej Odense ApS. Gælden udgør pr. 31. december 2021 t.kr. 411 med en trækingsret på t.kr. 500.

Selskabet har afgivet kaution overfor datterselskabs gæld til kreditinstitut. Gælden udgør pr. 31 december 2021 kr. 422 med en trækingsret på t.kr. 700.

Herudover har selskabet stillet kaution overfor gæld til realkreditinstitutter i Byhusene Odense C ApS, Ejendomsselskabet Albanigade 9, Odense ApS og Ejendomsselskabet Adelgade 3, Odense ApS. Gælden udgør pr. 31. december 2021 t.kr. 56.694.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der givet pant for t.kr. 1.974 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør t.kr. 5.997.

Noter

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (Fortsat)

Der er udstedt afgiftspantebrev for t.kr. 314 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør t.kr. 5.997.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut, kr. 7.745, har selskabet stillet sikkerhed i værdipapirdepoter. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af sikkerheden udgør pr. 31. december 2021 t.kr. 71.552.

Herudover har selskabet stillet sikkerhed i samme værdipapirdepoter overfor mellemværende med kreditinstitutter i Ejendomsselskabet Albanigade 9, Odense ApS, Ejendomsselskabet Egelykkevej Odense ApS og Ejendomsselskabet Rømersvej 3 ApS. Pr. 31. december 2021 udgør mellemværende t.kr. 547.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Companion Danmark ApS for 2021 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.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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 af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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.

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

Materielle anlægsaktiver 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	22 år	53 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

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 overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Companion Danmark ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

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 i forhold til kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat

Companion Danmark ApS hæfter som administrationselskab 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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealisationværdi.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Anvendt regnskabspraksis

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 nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.