
ML Holding Mørkøv ApS

Hovedgaden 21, 4440 Mørkøv

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/6 - 31/5)

CVR-nr. 21 75 76 08

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/10 2018

Mogens Nygaard Larsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj 7

Balance 31. maj 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018 for ML Holding Mørkøv ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mørkøv, den 25. oktober 2018

Direktion

Mogens Nygaard Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ML Holding Mørkøv ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for ML Holding Mørkøv ApS for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Holbæk, den 25. oktober 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Kjær Poulsen

statsautoriseret revisor

mne10677

Selskabsoplysninger

Selskabet

ML Holding Mørkøv ApS
Hovedgaden 21
4440 Mørkøv

CVR-nr.: 21 75 76 08
Regnskabsperiode: 1. juni - 31. maj
Hjemstedskommune: Holbæk

Direktion

Mogens Nygaard Larsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Ahlgade 63
4300 Holbæk

Pengeinstitut

Nykredit
Kalundborgvej 4
4300 Holbæk

Ledelsesberetning

Årsrapporten for ML Holding Mørkøv ApS for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at eje aktier i datterselskaberne Mørkøv Maskinforretning A/S og Ejendomsselskabet Hovedgaden 23-25 A/S samt at eje og udleje ejendomme.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på DKK 581.675, og selskabets balance pr. 31. maj 2018 udviser en egenkapital på DKK 8.319.538.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Bruttotab		-84.000	18.745
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1	-295.748	-192.619
Resultat før finansielle poster		-379.748	-173.874
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder	2	-218.986	366.966
Finansielle indtægter	3	158.495	156.599
Finansielle omkostninger	4	-83.066	-75.330
Resultat før skat		-523.305	274.361
Skat af årets resultat	5	-58.370	20.392
Årets resultat		-581.675	294.753

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	103.400
Overført resultat		-581.675	191.353
		-581.675	294.753

Balance 31. maj

Aktiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Grunde og bygninger		5.075.178	5.020.936
Materielle anlægsaktiver	6	5.075.178	5.020.936
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	2.341.008	2.559.994
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	0	31.747
Andre tilgodehavender	8	2.000.000	2.000.000
Finansielle anlægsaktiver		4.341.008	4.591.741
Anlægsaktiver		9.416.186	9.612.677
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		438.656	0
Andre tilgodehavender		164.538	349.908
Udskudt skatteaktiv	9	182.288	301.834
Selskabsskat		64.188	0
Tilgodehavender		849.670	651.742
Likvide beholdninger		87.459	123.728
Omsætningsaktiver		937.129	775.470
Aktiver		10.353.315	10.388.147

Balance 31. maj

Passiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		8.194.538	8.776.213
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	103.400
Egenkapital	10	8.319.538	9.004.613
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.000	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.285.905
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.949.096	0
Selskabsskat		3.012	8.030
Anden gæld		71.669	79.599
Kortfristet gæld		2.033.777	1.383.534
Gældsforpligtelser		2.033.777	1.383.534
Passiver		10.353.315	10.388.147
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
1 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	295.748	192.619
	<u>295.748</u>	<u>192.619</u>
2 Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af overskud af dattervirksomheder	422.988	382.061
Andel af underskud i dattervirksomheder	-641.974	-15.095
	<u>-218.986</u>	<u>366.966</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	125.000	125.000
Andre finansielle indtægter	33.495	31.599
	<u>158.495</u>	<u>156.599</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	82.066	74.580
Andre finansielle omkostninger	1.000	750
	<u>83.066</u>	<u>75.330</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-61.176	8.030
Årets udskudte skat	<u>119.546</u>	<u>-28.422</u>
	<u>58.370</u>	<u>-20.392</u>
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	-115.127	60.359
Skatteeffekt af:		
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	3	-19
Ikke aktiveret udskudt skat	125.317	0
Beregnet skat af årets resultat af kapitalandele i dattervirksomheder	<u>48.177</u>	<u>-80.732</u>
	<u>58.370</u>	<u>-20.392</u>

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger
	DKK
Kostpris 1. juni	7.554.938
Tilgang i årets løb	349.990
Kostpris 31. maj	<u>7.904.928</u>
Ned- og afskrivninger 1. juni	2.534.002
Årets afskrivninger	295.748
Ned- og afskrivninger 31. maj	<u>2.829.750</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj	<u>5.075.178</u>
Afskrives over	<u>20-50 år</u>

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. juni	7.361.073	7.361.073
Kostpris 31. maj	<u>7.361.073</u>	<u>7.361.073</u>
Værdireguleringer 1. juni	-4.801.079	-5.168.045
Årets resultat	-218.986	366.966
Værdireguleringer 31. maj	<u>-5.020.065</u>	<u>-4.801.079</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj	<u>2.341.008</u>	<u>2.559.994</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Mørkøv Maskinforretning A/S	Mørkøv, Danmark	500.000	75%	285.658	-855.966
Ejendomsselskabet Hovedgaden 23-25 A/S	Mørkøv, Danmark	500.000	100%	2.126.764	422.988

Noter til årsregnskabet

8 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele DKK	Andre tilgodeha- vender DKK
Kostpris 1. juni	1.000.000	2.000.000
Kostpris 31. maj	1.000.000	2.000.000
Nedskrivninger 1. juni	968.253	0
Årets nedskrivninger	31.747	0
Nedskrivninger 31. maj	1.000.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. maj	0	2.000.000

9 Udskudt skatteaktiv

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Materielle anlægsaktiver	-125.317	-90.652
Værdipapirer / tilgodehavender	0	-213.015
Periodeafgrænsningsposter	1.833	1.833
Skattemæssigt underskud til fremførel	-184.121	0
Overført til udskudt skatteaktiv	307.605	301.834
	0	0

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den forventede aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	307.605	301.834
Nedskrivning til vurderet værdi	-125.317	0
Regnskabsmæssig værdi	182.288	301.834

Noter til årsregnskabet

10 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juni	125.000	8.776.213	103.400	9.004.613
Betalt ordinært udbytte	0	0	-103.400	-103.400
Årets resultat	0	-581.675	0	-581.675
Egenkapital 31. maj	125.000	8.194.538	0	8.319.538

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

2017/18
DKK

2016/17
DKK

Pant og sikkerhedsstillelse

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der deponeret ejerpantebreve i tre af selskabets ejendomme (samlet hovedstol kr. 2.292.009):

Den regnskabsmæssige værdi af de omfattede grunde og bygninger udgør 4.362.353 4.225.862

Kautions- og garantforpligtelser

Selskabet har afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution til sikkerhed for det ene af datterselskabernes mellemværnede med pengeinstitut.

På statusudspunktet udgør datterselskabets samlede kreditramme med pengeinstituttet TDKK 4.000

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Endvidere hæftes der solidarisk for betaling af moms (fællesregistrering).

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)		
Tilbagetrædelseserklæring		
Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring på TDKK 2.000 (vedr. ansvarlig lånekapital) overfor det ene datterselskabs mellemværende med pengeintitut.		
Heraf overfor tilknyttede virksomheder		
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der deponeret ejerpantebævere i tre af selskabets ejendomme (samlet hovedstol kr. 2.292.009).		
Den regnskabsmæssig værdi af de omfattede grunde og bygninger udgør	<u>4.362.353</u>	<u>4.225.862</u>

Herudover er der ikke sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 31. maj 2018.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ML Holding Mørkøv ApS for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017/18 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i takt med lejeperioden.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder driftsudgifter vedrørende de udlejede ejendomme samt udgifter til administration.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 de to dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger, der udlejes til erhvervmæssig anvendelse	20 år
Bygninger, der udlejes til beboelse	50 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter gældsbeholdninger, der måles til kostpris med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter ansvarlig lånekapital vedrørende den ene af dattervirksomhederne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.