
JS Holding Nykøbing SJ. ApS

Mosbyvej 11, 4500 Nykøbing Sjælland

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 25 52 17 81

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 29/06 2017

Jan Stormgaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Noter, regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for JS Holding Nykøbing SJ. 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. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Sjælland, den 29. juni 2017

Direktion

Jan Stormgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i JS Holding Nykøbing SJ. ApS

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for JS Holding Nykøbing SJ. ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for afkræftende konklusion

Der forligger på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen ikke en plan for selskabets fortsatte drift, herunder hvordan selskabets gældsforpligtelser forventes indfriet. Ligeledes er der i regnskabet manglende hensættelser som følge af den afgivne ubegrænset kautionforpligtelse overfor datterselskabets pengeinstitut, som det forventes at pengeinstituttet vil gøre gældende. Herved kan selskabet ikke anses for værende en going concern. Vi tager derfor forbehold for selskabets fortsatte drift

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder består af kapitalandele i 3 tilknyttede virksomheder. En af disse tilknyttede virksomheder forventes efter den 31. december 2016 at undergå konkursbehandling foranlediget af forhold opstået efter den 31. december 2016.

Som følge af den forventet konkurs er der ikke udarbejdet årsregnskab for 2016 for den pågældende tilknyttede virksomhed og det har derfor ikke været muligt, at fremskaffe revisionsbevis for værdiansættelsen af kapitalandelen i den pågældende tilknyttede virksomhed, som i året indgår med værdien TDKK -668.

Vi tager på grundlag heraf forbehold for værdiansættelsen af kapitalandelene og således også for værdireguleringer i resultatopgørelsen.

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 afkræftende 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for afkræftende konklusion”, er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af at selskabet ikke kan anses som en going concern samt forbehold for værdiansættelse af kapitalandelene. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation i relation til de beløb og andre elementer, der er påvirket af nævnte forhold.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisions-handlinger, 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.

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 29. juni 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Kjær Poulsen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

JS Holding Nykøbing SJ. ApS
Mosbyvej 11
4500 Nykøbing Sjælland
E-mail: kundenavn@kundenavn.dk

CVR-nr.: 25 52 17 81
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Hjemsted

Direktion

Jan Stormgaard

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Ahlgade 63
4300 Holbæk

Ledelsesberetning

Årsrapporten for JS Holding Nykøbing SJ. ApS for 2016 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 formål er at drive investeringsvirksomhed ved at besidde aktier og anparter i virksomheder.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et underskud på DKK 2.512.701, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en negativ egenkapital på DKK 14.622.191.

Kapitalberedskabet

Der henvises i øvrigt til note 1

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2016 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	2	-448.299	-1.107.863
Tab på andre værdipapirer og kapitalandele		-721.000	0
Andre eksterne omkostninger		-102.371	-6.411
Bruttoresultat		-1.271.670	-1.114.274
Resultat før finansielle poster		-1.271.670	-1.114.274
Andre finansielle indtægter	3	33.621	21.000
Andre finansielle omkostninger	4	-457.116	-485.932
Resultat før skat		-1.695.165	-1.579.206
Skat af årets resultat	5	-817.536	0
Årets resultat		-2.512.701	-1.579.206

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		0	0
		-2.512.701	-1.579.206
		-2.512.701	-1.579.206

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	398.296	249.871
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		0	700.000
Finansielle anlægsaktiver		398.296	949.871
Anlægsaktiver		398.296	949.871
Andre tilgodehavender		0	21.000
Udskudt skatteaktiv	9	0	817.536
Tilgodehavender		0	838.536
Likvide beholdninger		6.444	0
Omsætningsaktiver		6.444	838.536
Aktiver		404.740	1.788.407

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-14.747.191	-12.234.491
Egenkapital	8	-14.622.191	-12.109.491
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		667.745	2.404.699
Hensatte forpligtelser		667.745	2.404.699
Ansvarlig lånekapital		6.106.903	6.250.860
Kreditinstitutter		4.225.800	3.083.952
Langfristede gældsforpligtelser		10.332.703	9.334.812
Ansvarlig lånekapital		144.000	144.000
Kreditinstitutter		840.000	420.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.750	3.750
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.038.733	1.590.627
Periodeafgrænsningsposter		0	10
Kortfristede gældsforpligtelser		4.026.483	2.158.387
Gældsforpligtelser		14.359.186	11.493.199
Passiver		404.740	1.788.407
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	-12.234.490	-12.109.490
Årets resultat	0	-2.512.701	-2.512.701
Egenkapital 31. december	125.000	-14.747.191	-14.622.191

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Efter regnskabsårets udløb er det ledelsens forventning, at datterselskabet Autohuset Stormgaard Holbæk A/S vil blive taget under konkursbehandling. Den forventet konkurs er foranlediget af, at koncernens likviditet i en årrække har været presset og datterselskabets pengeinstitut ønsker ikke, at udvide de nuværende kreditfaciliteter. JS Holding Nykøbing Sj. ApS har afgivet ubegrænset kautionserklæring overfor datterselskabets pengeinstitut og det forventes at kautionen gøres gældende. Derudover har JS Holding Nykøbing Sj. ApS et gældsforhold til Autohuset Stormgaard Holbæk A/S. JS Holding Nykøbing Sj. ApS er ikke i stand til at honorere disse krav.

Det er for nuværende ikke muligt at vurdere om der er grundlag for af fortsætte driften. Dette indebærer at der er betydelig usikkerhed knyttet til vurderingen af selskabet som going concern.

2 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Andel af overskud i dattervirksomheder	221.036	512.690
Andel af underskud i dattervirksomheder	-669.335	-1.620.553
	<u>-448.299</u>	<u>-1.107.863</u>

3 Andre finansielle indtægter

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	33.621	21.000
	<u>33.621</u>	<u>21.000</u>

4 Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	212.118	212.195
Andre finansielle omkostninger	244.998	273.737
	<u>457.116</u>	<u>485.932</u>

5 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	817.536	0
	<u>817.536</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill	
	DKK	
Kostpris 1. januar		<u>3.500.000</u>
Kostpris 31. december		<u>3.500.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		<u>3.500.000</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>3.500.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>0</u>

7 Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. januar	3.694.709	3.694.710
Tilgang i årets løb	2.200.000	0
Afgang i årets løb	<u>-1.694.560</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>4.200.149</u>	<u>3.694.710</u>
Værdireguleringer 1. januar	-5.849.538	-4.741.675
Årets afgang	50.775	0
Årets resultat	<u>1.329.165</u>	<u>-1.107.863</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>-4.469.598</u>	<u>-5.849.538</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>667.745</u>	<u>2.404.699</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>398.296</u>	<u>249.871</u>

8 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 125 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

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

Noter til årsregnskabet

9 Hensættelse til udskudt skat

Skattemæssigt underskud til fremførsel	-1.196.000	-921.536
Overført til udskudt skatteaktiv	1.196.000	921.536
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	0	817.536
Regnskabsmæssig værdi	<u>0</u>	<u>817.536</u>

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Aktier og anparter i Autohuset Stormgaard A/S, Autohuset Holbæk A/S og Stormgaard Ejendomme ApS nom.:	2.125.000	2.125.000
---	-----------	-----------

Der er afgivet ubegrænset solidarisk selvskyldnerkaution over for Danske Bank for selskaberne Autohuset Stormgaard A/S og Stormgaard Ejendomme ApS for mellemværender med pengeinstitut.

Der er afgivet solidarisk selvskyldnerkaution overfor Danske Bank op til DKK 800.000 for selskabet Autohuset Holbæk A/S

Sikkerheder overfor Autohuset Holbæk A/S er på underskriftsdatoen annulleret.

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.

11 Nærtstående parter

Grundlag

Noter til årsregnskabet

Bestemmende indflydelse

Jan Stormgaard

Ejer

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Jan Stormgaard, Mosbyvej 11, 4500 Nykøbing Sj.

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for JS Holding Nykøbing SJ. ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Rækkefølgen af resultatopgørelsens poster afviger fra årsregnskabslovens skemakrav, idet den er tilpasset karakteren af selskabets aktivitet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter, regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

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, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

I balancen indregnes under posten ”Kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Kapitalandele i associerede virksomheder” den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af positiv forskelsværdi (goodwill) og fradrag af en resterende negativ forskelsværdi (negativ goodwill).

Noter, regnskabspraksis

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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 og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Egenkapital

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 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.

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.

Noter, regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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 afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.