

H. BAASCH HOLDING ApS

Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg
CVR-nr. 25801490

Årsrapport 01.05.2018 - 30.04.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10.09.2019

Dirigent

Navn: Henrik Baasch

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018/19	6
Balance pr. 30.04.2019	7
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

H. BAASCH HOLDING ApS
Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg

CVR-nr.: 25801490
Hjemsted: Frederiksberg
Regnskabsår: 01.05.2018 - 30.04.2019

Direktion

Henrik Baasch

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 for H. BAASCH HOLDING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 10.09.2019

Direktion

Henrik Baasch

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i H. BAASCH HOLDING ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for H. BAASCH HOLDING ApS for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019, 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. 30.04.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 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 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 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.

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.

Aalborg, den 10.09.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

René Winther Pedersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive investeringsvirksomhed, herunder at eje aktier og anparter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et overskud på 29.082 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018/19

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		649.132	979.578
Personaleomkostninger	1	(113.661)	(100.000)
Driftsresultat		535.471	879.578
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		24.871.593	16.236.234
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		326.772	650.428
Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver		27.160	(34.678)
Andre finansielle indtægter	2	6.983.830	8.091.728
Andre finansielle omkostninger	3	(372.931)	(4.044.532)
Resultat før dagsværdireguleringer og skat		32.371.895	21.778.758
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		(400.000)	0
Resultat før skat		31.971.895	21.778.758
Skat af årets resultat		(2.889.628)	(1.167.896)
Årets resultat		29.082.267	20.610.862
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		190.000.000	0
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		0	6.000.000
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		25.198.365	16.886.662
Overført resultat		(186.116.098)	(2.275.800)
		29.082.267	20.610.862

Balance pr. 30.04.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Investeringsejendomme		17.669.284	18.069.284
Materielle anlægsaktiver	4	<u>17.669.284</u>	<u>18.069.284</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		68.419.837	21.308.330
Kapitalandele i associerede virksomheder		28.742.017	26.435.293
Andre værdipapirer og kapitalandele		550.274	25.338.229
Andre tilgodehavender		0	23.959.885
Finansielle anlægsaktiver	5	<u>97.712.128</u>	<u>97.041.737</u>
Anlægsaktiver		<u>115.381.412</u>	<u>115.111.021</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.616	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		22.775.075	4.097.315
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		519.389	471.981
Andre tilgodehavender		486.633	90.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	4.588.266
Periodeafgrænsningsposter		8.240	46.064
Tilgodehavender		<u>23.793.953</u>	<u>9.293.626</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		94.998.454	92.953.718
Værdipapirer og kapitalandele		<u>94.998.454</u>	<u>92.953.718</u>
Likvide beholdninger		<u>19.483.565</u>	<u>6.139.147</u>
Omsætningsaktiver		<u>138.275.972</u>	<u>108.386.491</u>
Aktiver		<u>253.657.384</u>	<u>223.497.512</u>

Balance pr. 30.04.2019

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Virksomhedskapital	6	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		44.637.879	35.162.403
Overført overskud eller underskud		1.408.749	171.801.958
Forslag til udbytte for regnskabsåret		190.000.000	0
Egenkapital		236.171.628	207.089.361
Udskudt skat		598.270	331.723
Hensatte forpligtelser		598.270	331.723
Skyldig selskabsskat		1.631.305	2.686.372
Langfristede gældsforpligtelser		1.631.305	2.686.372
Leverandører af varer og tjenesteydelser		169.195	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		14.889.049	12.333.773
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	785.001
Skyldig selskabsskat		188.083	188.083
Anden gæld		9.854	73.199
Kortfristede gældsforpligtelser		15.256.181	13.390.056
Gældsforpligtelser		16.887.486	16.076.428
Passiver		253.657.384	223.497.512
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksom- hedskapital	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdi- metode	Overført overskud eller underskud
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	125.000	35.162.403	171.801.958
Overført til dækning af tab	0	177.111	(177.111)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(15.900.000)	15.900.000
Årets resultat	0	25.198.365	(186.116.098)
Egenkapital ultimo	125.000	44.637.879	1.408.749

	Forslag til udbytte for regnskabs- året	I alt
	kr.	kr.
Egenkapital primo	0	207.089.361
Overført til dækning af tab	0	0
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	0
Årets resultat	190.000.000	29.082.267
Egenkapital ultimo	190.000.000	236.171.628

Noter

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	100.000	100.000
Andre personaleomkostninger	13.661	0
	113.661	100.000

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere 1

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	575.648	117.685
Renteindtægter i øvrigt	4.533.215	7.974.043
Valutakursreguleringer	2.893	0
Dagsværdireguleringer	1.869.834	0
Rentegodtgørelse for betalte acontoskatter	2.240	0
	6.983.830	8.091.728

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	329.161	315.586
Renteomkostninger i øvrigt	43.770	10.317
Valutakursreguleringer	0	3.740
Dagsværdireguleringer	0	3.714.889
	372.931	4.044.532

Noter

	Investe- rings- ejendomme kr.
4. Materielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	<u>18.251.297</u>
Kostpris ultimo	<u>18.251.297</u>
Opskrivninger primo	(182.013)
Årets opskrivninger	<u>(400.000)</u>
Opskrivninger ultimo	<u>(582.013)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>17.669.284</u>

Selskabets investeringsejendomme omfatter en grund på 22.876 m² beliggende i Aalborg Ø samt en dagligvarebutik på 865 m² beliggende i Aalborg SØ.

Investeringsejendomme er, jf. beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis, målt til dagsværdi ved anvendelse af en afkastbaseret værdi.

For selskabets grund er dagsværdi vurderet på baggrund af m² priser på grunde til salg i sammenlignelige områder.

Der har ikke været anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelsen af dagsværdien.

For ejendom med dagligvarebutik er der benyttet følgende forudsætninger:

- Ejendommen er 100% udlejet på en lejekontrakt med en resterende lejeperiode på 3 år.
- Den årlige leje udgør 1.329 kr./m².
- Afkastkravet udgør 7,04% pr. 30.04.2019 (7,58% pr. 30.04.2018)
- En ændring af afkastkravet med +/- 0,5%-point vil henholdsvis reducere dagsværdien med 962 t.kr. og øge dagsværdien med 1.109 t.kr.
- Ejendommen er værdiansat til 16.763 kr./m².
- Der har ikke været anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelse af dagsværdien.

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
5. Finansielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	1.249.220	11.332.000	25.630.315	23.959.885
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	0	2.000.000	0	0
Overførsler	25.040.115	0	(25.040.115)	0
Tilgange	12.902.640	0	225.000	0
Afgange	0	0	0	(23.959.885)
Kostpris ultimo	39.191.975	13.332.000	815.200	0
Opskrivninger primo	20.059.110	15.103.293	0	0
Andel af årets resultat	62.140.872	326.772	0	0
Udbytte	(15.900.000)	0	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	197.159	(20.048)	0	0
Andre reguleringer	(37.269.279)	0	0	0
Opskrivninger ultimo	29.227.862	15.410.017	0	0
Nedskrivninger primo	0	0	(292.086)	0
Årets nedskrivninger	0	0	27.160	0
Nedskrivninger ultimo	0	0	(264.926)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	68.419.837	28.742.017	550.274	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

TimePlan A/S, Aalborg, 100%
H. Baasch Ejendomme, Aalborg, 100%
TimePlan Software GmbH, Flensburg, 100%
TimePlan Software Oy, Helsinki, 84%
TimePlan Software B.V, Bavel, 100%
Komplementarselskabet HB Stigsborg ApS, Aalborg, 100%
Stigsborg Brygge K/S, Aalborg, 100%

Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:

Dan Lac ApS, Aalborg, 25%
Ungbo Danmark Holding A/S, Aalborg, 24,4%

Noter

Ejendomsselskabet af 17. juni 2014 A/S, Aalborg, 25%
Sportparken, Randers P/S, Aalborg, 20%
Komplementarselskabet Sporparken ApS, Aalborg, 20%

Øvrige kapitalandele omfatter:

State Dan ApS, Viborg, 16%
Dan Let af 2013 ApS, Skjern, 15,47%

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominal værdi kr.</u>
6. Virksomhedskapital			
A-anparter	12.500	1	12.500
B-anparter	18.750	1	18.750
C-anparter	<u>93.750</u>	1	<u>93.750</u>
	<u>125.000</u>		<u>125.000</u>

7. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet kaution for Ungbo Danmark, Erhverv ApS begrænset til 5 mio. kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter lejeindtægter, der indregnes i resultatopgørelsen for den periode lejen omfatter (periodisering). Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder, herunder administrationsomkostninger.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver omfatter afkast i form af renter, udbytte o.l. af finansielle anlægsaktiver, der ikke er kapitalandele i tilknyttede eller associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Investerings ejendomme

Investerings ejendomme måles ved første indregning til kostpris, der består af ejendommens købspris tillagt direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Investerings ejendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber.

Dagsværdien opgøres ved anvendelse af den afkastbaserede model som den beregnede kapitalværdi af de forventede pengestrømme fra de enkelte ejendomme. Beregningen baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, eksempelvis faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l.

Regnskabsårets regulering af ejendommens dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter noterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssige afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.