

MNM Ejendomme ApS

Randersvej 32
6700 Esbjerg

CVR.nr.: 26 06 46 19

ÅRSRAPPORT 2018

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

(17. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
25. juni 2019

Niels Thomas Sillesen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>SIDE</u> |
|--------------------------------------------|-------------|
| Selskabsoplysninger | 3. |
| Ledelsespåtegning | 4. |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5. |
| Ledelsesberetning | 8. |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018 | 9. |
| Balance pr. 31/12 2018 | 10. |
| Noter | 12. |

Selskabsoplysninger

Selskab

MNM Ejendomme ApS
Randersvej 32
6700 Esbjerg

CVR.nr.: 26 06 46 19

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

Stiftelsesdato: 18/5 2001

Direktion

Karin Mosgaard

Revisor

GoAudit Revisionsanpartsselskab

Ny Adelgade 5 A, 3. th.
1104 København K

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 for

MNM Ejendomme 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. 31/12 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2018 - 31/12 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 25. juni 2019

Direktion

.....
Karin Mosgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i MNM Ejendomme ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MNM Ejendomme ApS for regnskabsåret 1/1 2018 - 31/12 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31/12 2018, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2018 - 31/12 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 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 krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Som omtalt under note 6 i regnskabet, så er selskabets fremtidige drift betinget af, at der fortsat stilles kreditfaciliteter til rådighed, og at kreditten kan udvides i takt med finansieringsbehovet samt at nuværende finansieringsvilkår kan opretholdes.

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.

Ledelsen er ansvarlig for, at føre tilsyn med selskabets regnskabsafslæggelsesproces.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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, bevidst udeladelse, forkert præsentation 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen på 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

I tilknytning til vores revision 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 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.

Rapporteringforpligtelser efter erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2.

Selskabet har indberettet moms for sent, hvorfor ledelsen kan ifalde ansvar.

København, den 25. juni 2019

GoAudit Revisionsanpartsselskab

(CVR.nr. 37205907)

Jesper Præst Olsen
Statsautoriseret revisor
mne35537

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet har i lighed med tidligere år været ejendomsudlejning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

For det kommende år forventes et forbedret resultat.

Selskabets fremtidige drift betinget af, at der fortsat stilles kreditfaciliteter til rådighed, og at kreditten kan udvides i takt med finansieringsbehovet samt at nuværende finansieringsvilkår kan opretholdes.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018

| Note | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 194.490 | 119.074 |
| Af- og nedskrivninger | <u>-70.896</u> | <u>-70.896</u> |
| RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT | 123.594 | 48.178 |
| Andre finansielle indtægter | 359 | 0 |
| Finansielle omkostninger | <u>-48.417</u> | <u>-45.417</u> |
| ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT | 75.536 | 2.761 |
| 1 Skat af årets resultat | <u>-15.597</u> | <u>-47.568</u> |
| ÅRETS RESULTAT | <u>59.939</u> | <u>-44.807</u> |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| Overført resultat | <u>59.939</u> | <u>-44.807</u> |
| I ALT | <u>59.939</u> | <u>-44.807</u> |

Balance pr. 31/12 2018
Aktiver

| <u>Note</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Grunde og bygninger | 2.715.436 | 2.786.332 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 2.715.436 | 2.786.332 |
| ANLÆGSAKTIVER I ALT | 2.715.436 | 2.786.332 |
| | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 27.681 | 90.180 |
| Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 32.855 |
| Periodeafgrænsningsposter | 0 | 5.800 |
| Tilgodehavender i alt | 27.681 | 128.835 |
| | | |
| OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT | 27.681 | 128.835 |
| | | |
| AKTIVER I ALT | 2.743.117 | 2.915.167 |

Balance pr. 31/12 2018
Passiver

| <u>Note</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| 2 Overført resultat | <u>907.442</u> | <u>847.504</u> |
| EGENKAPITAL I ALT | <u>1.032.442</u> | <u>972.504</u> |
| 1 Udskudt skat | <u>174.731</u> | <u>159.134</u> |
| Hensatte forpligtelser i alt | <u>174.731</u> | <u>159.134</u> |
| 3 Anden langfristet gæld | <u>707.293</u> | <u>810.478</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>707.293</u> | <u>810.478</u> |
| 3 Kortfristet del af langfristet gæld | 105.000 | 105.000 |
| Gæld til pengeinstitutter | 558.405 | 599.773 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 33.281 | 47.527 |
| Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder | 91.876 | 0 |
| Anden gæld | <u>40.089</u> | <u>220.751</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>828.651</u> | <u>973.051</u> |
| GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT | <u>1.535.944</u> | <u>1.783.529</u> |
| PASSIVER I ALT | <u>2.743.117</u> | <u>2.915.167</u> |
| 4 Eventualforpligtelser | | |
| 5 Pantsætning og sikkerhedsstillelser | | |
| 6 Going concern | | |
| 7 Anvendt regnskabspraksis | | |

NOTER

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Note 1 - Skat | | |
| Skat af årets resultat: | | |
| Skat af årets skattepligtige indkomst | 0 | 0 |
| Regulering af udskudt skat | 15.597 | 47.568 |
| | <u>15.597</u> | <u>47.568</u> |
| Note 2 - Overført resultat | | |
| Overført resultat primo | 847.503 | 892.311 |
| Årets resultat | 59.939 | -44.807 |
| | <u>907.442</u> | <u>847.504</u> |
| Note 3 - Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Nykredit, prioritetsgæld | 768.477 | 871.662 |
| Nykredit kursregulering | 43.816 | 43.816 |
| Kortfristet del af Nykredit | 0 | -105.000 |
| Kortfristet del af Nykredit | 0 | 105.000 |
| | <u>812.293</u> | <u>915.478</u> |
| Gæld i alt | 812.293 | 915.478 |
| Kortfristet del (1. års afdrag) | -105.000 | -105.000 |
| Langfristet gæld | <u>707.293</u> | <u>810.478</u> |
| | <u>255.000</u> | <u>380.000</u> |
| Heraf forfalder efter mere end 5 år | <u>255.000</u> | <u>380.000</u> |

Note 4 - Eventualforpligtelser

Kaution

Selskabet har kautioneret ulimiteret for søsterselskabet HiFi Freaks ApS' mellemværende med Sydbank, der udgjorde DKK 2.625.912,13, pr. balancedagen.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Sillesen Holding ApS, CVR. nr. 32 56 96 41, som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter. skat samt for fællesregistrering af moms.

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

NOTER

Note 5 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, med en nominel restgæld på DKK 871.662, er der tinglyst realkreditpantebreve i selskabets ejendom.

Realkreditgælden er i balancen indregnet til kursværdien DKK 1.071.782
Ejendommen er i årsrapporten indregnet til den nedskrevne saldo, DKK 2.786.332.

Til sikkerhed for søsterselskabet HiFi Freaks ApS' mellemværende med Sydbank, der pr. balancedagen, udgjorde DKK 3.448.544 er deponeret ejerpantebrev i selskabets ejendom på nom. DKK 360.000.

Note 6 - Going concern

Virksomhedens fortsatte drift er betinget af, at der fortsat stilles kredit til rådighed, og at kreditten udvides i takt med finansieringsbehovet, på nuværende vilkår.

Note 7 - Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

NOTER

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskætningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

NOTER

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de materielle anlægsaktiver.

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

Investeringsjendomme værdiansættes til handelsværdi og samtlige værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen. Handelsværdien opgøres på grundlag af en systematisk vurdering af de enkelte ejendommers forventede afkast.

Da der er tale om investeringsejendomme som løbende vedligeholdes, foretages der ikke afskrivninger på investeringsejendomme.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af investeringsejendomme opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige dagsværdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid | Restværdi af kostpris |
|---------------------|----------|-----------------------|
| Grunde og bygninger | 50 år | 0 % |

NOTER

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat

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.

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 værdien 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. Eventuelle udskudte netto-skatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.