

**Stig Kejser Nielsen
Holding ApS**
Kobbegårdsvej 149
7000 Fredericia
CVR-nr. 26226791

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 25.03.2019

Dirigent

Navn: Stig Kejser Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Stig Kejser Nielsen Holding ApS

Kobbelgårdsvej 149

7000 Fredericia

CVR-nr.: 26226791

Hjemsted: Fredericia

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Direktion

Stig Kejser Nielsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Stig Kejser Nielsen 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 25.03.2019

Direktion

Stig Kejser Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Stig Kejser Nielsen Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Stig Kejser Nielsen Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Ledelsen har valgt at værdiansætte en ejendom under opførsel til kostpris på 1.685 t.kr. Færdiggørelsen af denne ejendom er jævnfør note 1 i regnskabet behæftet med en ikke ubetydelig sikkerhed. Baseret på de af os forelagte oplysninger er vi enige i ledelsens vurdering heraf, men vi henleder opmærksomheden på den betydelige usikkerhed, som er forbundet med denne værdiansættelse.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Kolding, den 25.03.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Ole Søndergaard Larsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11676

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at eje anparter samt at drive investeringsvirksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 85 t.kr., hvilket ledelsen anser for utilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Ledelsen har optaget materielle anlægsaktiver under opførsel til kostpris, idet ledelsen forventer, at det endnu ikke afsluttede byggeri bliver færdiggjort, hvorefter ejendommen forventes at have en værdi, der minimum svarer til de afholdte omkostninger.

Idet byggeriet i perioder har været standset grundet ejer- og likviditetsmæssige udfordringer i selskabet bag opførslen er færdiggørelsen af byggeriet behæftet med en ikke ubetydelig usikkerhed. Det er dog ledelsens vurdering, at der i forbindelse med et ejerskifte i selskabet bag opførslen af byggeriet, er tilvejebragt de nødvendige forhold til færdiggørelse af byggeriet.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(541.226)	(119.831)
Personaleomkostninger	2	(120.000)	(120.000)
Driftsresultat		(661.226)	(239.831)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		854.430	1.457.264
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(157.476)	(514.053)
Andre finansielle indtægter	3	234.772	211.081
Andre finansielle omkostninger	4	(480.738)	(9.313)
Resultat før skat		(210.238)	905.148
Skat af årets resultat	5	125.486	108.118
Årets resultat		(84.752)	1.013.266
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		600.000	700.000
Overført resultat		(684.752)	313.266
		(84.752)	1.013.266

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Materielle anlægsaktiver under udførelse		1.685.905	1.685.905
Materielle anlægsaktiver	6	1.685.905	1.685.905
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.084.110	1.829.466
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		381.364	210.679
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	110.265
Andre tilgodehavender		116.668	352.400
Finansielle anlægsaktiver	7	2.582.142	2.502.810
Anlægsaktiver		4.268.047	4.188.715
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		178.811	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		269.851	115.625
Udskudt skat		223.000	193.000
Andre tilgodehavender		756.243	236.227
Tilgodehavende selskabsskat		127.616	260.787
Periodeafgrænsningsposter		500.000	500.000
Tilgodehavender		2.055.521	1.305.639
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	277.813
Værdipapirer og kapitalandele		0	277.813
Likvide beholdninger		0	836.922
Omsætningsaktiver		2.055.521	2.420.374
Aktiver		6.323.568	6.609.089

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		271.610	54.466
Overført overskud eller underskud		4.700.749	5.602.645
Forslag til udbytte for regnskabsåret		600.000	700.000
Egenkapital		5.697.359	6.482.111
Bankgæld		598.047	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	70.515
Skyldig selskabsskat		4.137	0
Anden gæld		24.025	56.463
Kortfristede gældsforpligtelser		626.209	126.978
Gældsforpligtelser		626.209	126.978
Passiver		6.323.568	6.609.089
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	125.000	54.466	5.602.645	700.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(700.000)
Årets resultat	0	217.144	(901.896)	600.000
Egenkapital ultimo	125.000	271.610	4.700.749	600.000
				I alt kr.
Egenkapital primo				6.482.111
Udbetalt ordinært udbytte				(700.000)
Årets resultat				(84.752)
Egenkapital ultimo				5.697.359

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har optaget materielle anlægsaktiver under opførsel til kostpris, idet ledelsen forventer, at det endnu ikke afsluttede byggeri bliver færdiggjort, hvorefter ejendommen forventes at have en værdi, der minimum svarer til de afholdte omkostninger.

Idet byggeriet i perioder har været standset grundet ejer- og likviditetsmæssige udfordringer i selskabet bag opførslen er færdiggørelsen af byggeriet behæftet med en ikke ubetydelig usikkerhed. Det er dog ledelsens vurdering, at der i forbindelse med et ejerskifte i selskabet bag opførslen af byggeriet, er tilvejebragt de nødvendige forhold til færdiggørelse af byggeriet.

	2018	2017
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	120.000	120.000
	120.000	120.000
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

	2018	2017
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	11.118	5.300
Renteindtægter i øvrigt	223.614	170.082
Dagsværdireguleringer	0	29.208
Rentegodtgørelse for betalte acontoskatter	40	0
Øvrige finansielle indtægter	0	6.491
	234.772	211.081

	2018	2017
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	3.281
Renteomkostninger i øvrigt	12.333	1.684
Dagsværdireguleringer	127.938	0
Øvrige finansielle omkostninger	340.467	4.348
	480.738	9.313

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	(30.000)	111.000
Refusion i sambeskatning	(95.486)	(219.118)
	(125.486)	(108.118)
		Materielle
		anlægs-
		aktiver
		under
		udførelse
		kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		1.685.905
Kostpris ultimo		1.685.905
Regnskabsmæssig værdi ultimo		1.685.905

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Tilgode- havender hos associerede virk- somheder kr.
7. Finansielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	1.175.000	210.679	60.002	1.786.479
Overførsler	0	0	0	0
Tilgange	0	170.899	0	220.462
Afgange	0	0	0	0
Kostpris ultimo	1.175.000	381.578	60.002	2.006.941
Opskrivninger primo	654.466	0	(810.426)	0
Overførsler	0	0	810.426	0
Afskrivninger på goodwill	(103.272)	0	0	0
Andel af årets resultat	957.702	0	0	0
Udbytte	(600.000)	0	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	214	0	0	0
Opskrivninger ultimo	909.110	0	0	0
Nedskrivninger primo	0	0	750.424	(1.676.214)
Overførsler	0	0	(810.426)	0
Andel af årets resultat	0	0	(157.476)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	(214)	157.476	(330.727)
Nedskrivninger ultimo	0	(214)	(60.002)	(2.006.941)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.084.110	381.364	0	0

Noter

	Andre tilgode- havender kr.
	<u> </u>
7. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	352.400
Overførsler	(118.416)
Tilgange	1.750
Afgange	<u>(119.066)</u>
Kostpris ultimo	<u>116.668</u>
Opskrivninger primo	0
Overførsler	0
Afskrivninger på goodwill	0
Andel af årets resultat	0
Udbytte	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>0</u>
Opskrivninger ultimo	<u>0</u>
Nedskrivninger primo	0
Overførsler	0
Andel af årets resultat	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>0</u>
Nedskrivninger ultimo	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>116.668</u>

Ikke afskrevet goodwill som vedrører kapitalandele i tilknyttede virksomheder udgør 620 t.kr. pr. balancen-
cedagen.

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Bowitek ApS	Fredericia	ApS	75,0
BoxEm ApS	Fredericia	ApS	100,0

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets-</u> <u>form</u>	<u>Ejer-</u> <u>andel</u> <u>%</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:			
Alpha-E ApS	Fredericia	ApS	36,0
IHR-Energy ApS	Fredericia	ApS	40,0

8. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab 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.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Bowitek ApS' gæld til Middelfart Sparekasse. Bankgælden i dattervirksomheden udgør 799 t.kr. pr. balancedagen.

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.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger under udførsel måles til kostpris med fradrag af akkumulerede nedskrivninger.

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

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

Tilknyttede 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 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.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, at der er tale om strategisk erhvervede

Anvendt regnskabspraksis

virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwill-beløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugs-tiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år. 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.

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 blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

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.

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 den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

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

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.

Andre finansielle forpligtelser

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