



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

PETER SCHMIDT HOLDING APS

ØVERØDVEJ 11, 2840 HOLTE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. maj 2022

Peter Lindebæk Schmidt

CVR-NR. 26 41 53 30

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | Peter Schmidt Holding ApS Øverødvej 11 2840 Holte |
| | CVR-nr.: 26 41 53 30 Stiftet: 7. januar 2002 Kommune: Rudersdal Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Peter Lindebæk Schmidt |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Peter Schmidt Holding 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holte, den 19. maj 2022

Direktion:

Peter Lindebæk Schmidt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Peter Schmidt Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Peter Schmidt Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

København, den 19. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kim K. Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34483

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i datterselskab, samt udlejning af fast ejendom.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 1. januar - 31. december 2021 udviser et resultat på DKK 6.578.653 mod DKK 3.404.747 for perioden 1. januar - 31. december 2020. Balancen viser en egenkapital på DKK 23.324.158.

Ledelsen finder årets resultat som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 426.403 | 428.959 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -123.989 | -123.989 |
| DRIFTSRESULTAT | | 302.414 | 304.970 |
| Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder..... | | 2.106.951 | 2.219.470 |
| Indtægter af værdipapirer..... | | 393.750 | 0 |
| Andre finansielle indtægter..... | 1 | 3.981.549 | 1.095.046 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -69.030 | -96.547 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 6.715.634 | 3.522.939 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -136.981 | -118.192 |
| ÅRETS RESULTAT | | 6.578.653 | 3.404.747 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 486.879 | 488.000 |
| Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode..... | | 2.106.951 | 2.219.470 |
| Overført resultat..... | | 3.984.823 | 697.277 |
| I ALT | | 6.578.653 | 3.404.747 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Ejendomme..... | | 7.885.308 | 8.009.297 |
| Andre anlæg og inventar..... | | 565.662 | 565.662 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 8.450.970 | 8.574.959 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 2.203.105 | 2.197.610 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 139.456 | 141.860 |
| Andre finansielle anlægsaktiver..... | | 266.667 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 2.609.228 | 2.339.470 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 11.060.198 | 10.914.429 |
| Tilgodehavende hos associerede virksomheder..... | | 258.734 | 229.229 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 168.756 | 141.478 |
| Andre tilgodehavender..... | | 502.575 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 816.347 | 745.420 |
| Tilgodehavender..... | 6 | 1.746.412 | 1.116.127 |
| Værdipapirer..... | 7 | 16.157.312 | 10.767.171 |
| Værdipapirer..... | | 16.157.312 | 10.767.171 |
| Likvide beholdninger..... | | 6.339 | 346.959 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 17.910.063 | 12.230.257 |
| AKTIVER..... | | 28.970.261 | 23.144.686 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode..... | | 2.228.811 | 2.219.470 |
| Overført overskud..... | | 20.483.468 | 14.401.035 |
| Forslag til udbytte..... | | 486.879 | 488.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 23.324.158 | 17.233.505 |
| Kreditinstitutter..... | | 4.100.875 | 4.406.718 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 8 | 4.100.875 | 4.406.718 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 284.978 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.500 | 1.500 |
| Gæld til tilknyttede selskaber..... | | 905.991 | 643.181 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse..... | | 829 | 829 |
| Selskabsskat..... | | 137.679 | 278.955 |
| Anden gæld..... | | 205.776 | 571.523 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 8.475 | 8.475 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 1.545.228 | 1.504.463 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 5.646.103 | 5.911.181 |
| PASSIVER..... | | 28.970.261 | 23.144.686 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |
| Medarbejderforhold | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---|----------------|---|----------------------|------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 125.000 | 2.219.470 | 14.401.035 | 488.000 | 17.233.505 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 2.106.951 | 3.984.823 | 486.879 | 6.578.653 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -488.000 | -488.000 |
| Overførsler | | | | | |
| Tilladt udligning..... | | -2.097.610 | 2.097.610 | | 0 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 125.000 | 2.228.811 | 20.483.468 | 486.879 | 23.324.158 |

NOTER

| | | | Note |
|--|------------------------------------|--|---------------------------------|
| Andre finansielle indtægter | | | |
| Andre finansielle indtægter i øvrigt | 3.981.549 | 1.095.046 | 1 |
| | 3.981.549 | 1.095.046 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 0 | 9.077 | 2 |
| Andre finansielle omkostninger i øvrigt | 69.030 | 87.470 | |
| | 69.030 | 96.547 | |
| Skat af årets resultat | | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 164.259 | 145.470 | 3 |
| Regulering af udskudt skat | -27.278 | -27.278 | |
| | 136.981 | 118.192 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | |
| | Ejendomme | Andre anlæg og inventar | 4 |
| Kostpris 1. januar 2021 | 8.652.379 | 565.662 | |
| Kostpris 31. december 2021 | 8.652.379 | 565.662 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021 | 643.082 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 123.989 | 0 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021 | 767.071 | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | 7.885.308 | 565.662 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | |
| | Kapitalandele i dattervirksomheder | Kapitalandele i associerede virksomheder | Andre finansielle anlægsaktiver |
| Kostpris 1. januar 2021 | 100.000 | 20.000 | 0 |
| Tilgang | 0 | 0 | 400.000 |
| Afgang | -6.250 | 0 | -133.333 |
| Kostpris 31. december 2021 | 93.750 | 20.000 | 266.667 |
| Værdireguleringer 1. januar 2021 | 2.097.610 | 121.860 | 0 |
| Udloddet resultat | -2.097.610 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 2.109.355 | -2.404 | 0 |
| Værdireguleringer 31. december 2021 | 2.109.355 | 119.456 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 .. | 2.203.105 | 139.456 | 266.667 |

NOTER

| | 2021 kr. | 2020 kr. | Note |
|---|--------------------------|---------------------------|------------------------|
| Tilgodehavender med forfald senere end et år | | | 6 |
| Udskudt skatteaktiv..... | 168.756 | 141.478 | |
| | 168.756 | 141.478 | |
| | | | |
| Værdipapirer | | | 7 |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | |
| | Unoteret værdipapir | Børsnoteret værdipapir | |
| Dagsværdi 31. december 2021 | 15.698.110 | 459.202 | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen | 1.346.252 | -16.681 | |
| | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 8 |
| | 31/12 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
| | 31/12 2020 gæld i alt | | |
| Kreditinstitutter | 4.385.853 | 284.978 | 2.992.432 |
| | 4.385.853 | 284.978 | 2.992.432 |
| | | | 4.672.801 |
| | | | |
| Eventualposter mv. | | | 9 |
| | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | |
| Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 275 tkr. pr. balancedagen. | | | |
| | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | 10 |
| Morderselskabet har afgivet selvskyldnerkaution på 200 tkr. for bankmellemværende i datterselskabet Ejendomsrådgiverfirmaet Peter Schmidt ApS og det associerede selskab Peal Holding ApS. | | | |
| Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 4.386 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 7.885 tkr. | | | |
| Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 68 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 7.885 tkr. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for Ejerforeninger. | | | |
| | | | |
| Medarbejderforhold | | | 11 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 1 | 1 | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Peter Schmidt Holding ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Drift af investeringsejendomme indeholder lejeindtægter, ejendommens driftsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Ejendommens driftsomkostninger omfatter ejendomsskat, forsikringer, vedligeholdelse samt andre ejendomsrelaterede udgifter, som ikke afholdes af lejer.

Andre eksterne omkostninger indeholder administrationsomkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I ejerskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og associerede virksomheders resultat opgjort efter moderskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|-----------------------------|----------|-----------|
| Bygninger..... | 50 år | 40-70% |
| Forbedringer bygninger..... | 15 år | 0 |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er gjort anvendelse af en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken. Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.