


WEJNRIK HOLDING ApS

Carl Bernhards Vej 37
5230 Odense M

Årsrapport for perioden 01.07.2019 - 30.06.2020

18. regnskabsår

CVR. nr. 26 70 44 72



Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling
den 6. november 2020

Henrik Wejnrík Jørgensen
dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Påtegninger

Ledespåtegning	4
----------------	---

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5
---	---

Årsregnskabet

Ledelsesberetning	7
-------------------	---

Resultatopgørelse 01.07.2019 - 30.06.2020	8
---	---

Balance pr. 30.06.2020	9
------------------------	---

Noter til årsregnskabet	11
-------------------------	----

Anvendt regnskabspraksis	15
--------------------------	----

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

WEJNRIK HOLDING ApS
Carl Bernhards Vej 37
5230 Odense M

Telefon: 20 11 43 43
Hjemmeside: www.lck-bolig.dk
Email: info@lckbolig.dk

CVR-nr.: 26 70 44 72
Stiftet: 21. maj 2002
Hjemsted: Odense M
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Henrik Wejnrík Jørgensen

Revisor

Sønderup & Partnere A/S
Registrerede revisorer FSR
Sydbanegade 2B - 1
6000 Kolding
Kontakt@RevisorKolding.dk
www.RevisorKolding.dk

Pengeinstitut

Sydbank A/S
Søndre Blvd. 39-41
5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2019/2020 for selskabet WEJNRIK HOLDING ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssigt. Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2019/2020.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Jeg indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Odense M, den 5. november 2020

Direktion

Henrik Wejnrík Jørgensen

911/2/PL/TO

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i WEJNRIK HOLDING ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for WEJNRIK HOLDING ApS for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 30.06.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020 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 væsentlig 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 5. november 2020

Sønderup & Partnere A/S

Registrerede revisorer FSR

CVR-NR. 27905072

Palle Lysbjerg

Registreret revisor

mne18078

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er drift og udlejning af investeringsejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. 8.660.512, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 42.821.741 og en egenkapital på kr. 40.227.626.

Alle lejemål er udlejet ved regnskabsårets udgang.

Investeringsejendommens samlede bogførte værdi udgør DKK 8,2 mio. ved regnskabsårets udgang og der er i regnskabsåret erhvervet en ekstra lejlighed i samme boligkompleks.

Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Selskabets investeringsejendomme måles i overensstemmelse med årsregnskabsloven og regnskabspraksis indenfor området til dagsværdi.

Investeringsejendommene værdiansættes til dagsværdi på baggrund af vurdering fra ekstern vurderingsmand samt ud fra kvadratmeterpriser for handler med sommerhuse i det pågældende område. Investeringsejendommene ligger i et område, hvor der ikke er et større relevant sammenligningsgrundlag for investeringsejendomme med beliggenhed til vandet, hvorfor der knytter sig en vis usikkerhed til værdiansættelsen. En ændring af kvadratmeterprisen vil have indflydelse på dagsværdien. Det fremgår af noterne, hvilken påvirkning en ændring vil have på dagsværdien.

Det er ledelsens opfattelse, at den foretagne måling af selskabets investeringsejendomme er udtryk for den aktuelle markedsværdi.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten. Vi henviser dog til den forventede udvikling i det kommende regnskabsår.

Den forventede udvikling i regnskabsåret 2020/21

Selskabets ledelse kan på grundlag af det verdensomspændende COVID19 udbrud ikke vurdere hvilken indflydelse, dette kan medføre for kommende års aktivitetsniveau og indtjening.

RESULTATOPGØRELSE

01.07.2019 - 30.06.2020

<u>NOTE</u>	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
BRUTTORESULTAT	61.758	11.690
1 Personalemkostninger	0	0
Værdiregulering af investeringsejendomme	0	100.000
Resultat før finansielle poster	61.758	111.690
4 Resultat i tilknyttede virksomheder	8.402.735	2.976.245
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	297.100	291.300
Finansielle indtægter	3.704	11.839
Finansielle omkostninger	-32.807	-22.796
Ordinært resultat før skat	8.732.490	3.368.278
2 Skat af årets resultat	-71.978	-87.345
ÅRETS RESULTAT	8.660.512	3.280.933
Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	110.600	108.000
Reserve for nettoopskr. indre værdis metode	8.402.552	2.367.228
Overført resultat	147.360	805.705
DISPONERET I ALT	8.660.512	3.280.933

BALANCE PR. 30.06.2020

AKTIVER

<u>NOTE</u>	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
3 Investeringsejendomme	8.172.500	6.700.000
Materielle anlægsaktiver i alt	8.172.500	6.700.000
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	17.833.563	9.430.828
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	15.154.000	14.856.900
Andre tilgodehavender	0	603.804
Finansielle anlægsaktiver i alt	32.987.563	24.891.532
ANLÆGSAKTIVER I ALT	41.160.063	31.591.532
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.468.349	1.159.775
Andre tilgodehavender	47.544	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	145.785	196.922
Tilgodehavender i alt	1.661.678	1.356.697
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.661.678	1.356.697
AKTIVER I ALT	42.821.741	32.948.229

BALANCE PR. 30.06.2020

PASSIVER

<u>NOTE</u>	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
Selskabskapital	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger	17.791.963	9.389.412
Overført resultat	22.200.063	22.052.702
Afsat udbytte for regnskabsåret	110.600	108.000
5 EGENKAPITAL I ALT	40.227.626	31.675.114
Hensættelser til udskudt skat	462.000	462.000
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	462.000	462.000
Selskabsskat	203.763	183.121
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	203.763	183.121
Kreditinstitutter	96.367	70.765
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	5.739
Selskabsskat	221.172	262.267
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.577.190	238.973
Anden gæld	33.623	50.250
Kortfristet gældsforpligtelser i alt	1.928.352	627.994
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	2.132.115	811.115
PASSIVER I ALT	42.821.741	32.948.229

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

NOTE

	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
1 Personalemkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1,0	1,0
Der er ikke udbetalt løn til selskabets ledelse.		
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	71.978	0
Årets ændring i udskudt skat	0	22.000
Skat af årets resultat i alt	71.978	22.000
3 Investeringsejendomme		
Kostpris pr. 01.07.2019	4.322.982	4.322.982
Tilgange i 2019/2020	1.472.500	0
Kostpris pr. 30.06.2020	5.795.482	4.322.982
Værdireguleringer pr. 01.07.2019	2.377.018	2.277.018
Værdireguleringer i 2019/2020	0	100.000
Samlede afskrivninger pr. 30.06.2020	2.377.018	2.377.018
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.2020	8.172.500	6.700.000

Forudsætninger ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene

Investeringsejendomme består af 7 ejerlejligheder i en udlejningsejendom beliggende i Lohals ved havnen med udsigt til vand. Der er 6 boliglejemål og 1 erhvervslejemål. Ejendommen er anskaffet i 2009 og totalrenoveret i årene 2009 til 2011. Seneste lejlighed er anskaffet i regnskabsåret. Det samlede bruttoareal udgør 668 m² og bortset fra depotkvadratmeter er ejendommene fuldt udlejede. Ejendommene værdiansættes årligt ud fra kvadratmeterprisen for ejendomshandler i området.

Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til tidligere år.

Ekstern vurderingsmand har medvirket til vurdering af ejendommene.

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

NOTE

2019/2020 2018/2019

De væsentligste ikke observerbare input ved opgørelsen af dagsværdien er:

	2019/20	2018/19	2017/18
	kr.	kr.	kr.
Ændringer i gennemsnitligt afkastkrav			
Kvadratmeterpris for beboelseslejligheder	13.275	13.000	13.000
Kvadratmeterpris for erhvervslejemål	8.000	8.000	8.000
Kvadratmeterpris for depotkvadratmeter	2.000	2.000	2.000
Udlejningsprocent	100	100	100

Følsomhedsberegning:

En ændring i kvadratmeterprisen på DKK 1.000 på beboelsesejerlejligheder svarer til en dagsværdiændring på ca. +/- T.DKK 547.

4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 01.07.2019	41.600	41.600
Kostpris pr. 30.06.2020	41.600	41.600

Værdireguleringer pr. 01.07.2019	9.389.228	7.062.983
Årets resultatandele efter skat	8.402.735	2.976.245
Udbytte til moderselskab	0	-650.000
Værdireguleringer pr. 30.06.2020	17.791.963	9.389.228

Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.2020	17.833.563	9.430.828
---	-------------------	------------------

	Selskabs- kapital	Ejerandel
Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:		
LCK-Bolig ApS, Odense	80.000	52%
<i>Resultat og egenkapital iflg. seneste regnskab</i>	16.159.106	34.295.315

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

NOTE

	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
5		<u>Indevær- ende år</u>
Egenkapital		
Selskabskapital		
Saldo primo		125.000
Saldo ultimo		125.000
Reserve for opskrivninger		
Saldo primo		9.389.412
Årets resultat		8.402.551
Saldo ultimo		17.791.963
Foreslået udbytte		
Saldo primo		108.000
Betalt udbytte		-108.000
Udbytte		110.600
Saldo ultimo		110.600
Overført resultat		
Saldo primo		22.052.702
Årets resultat		147.361
Saldo ultimo		22.200.063
Egenkapital ultimo		40.227.626
6		
Langfristede gældsforpligtelser		
Den langfristede gæld forfalder således:		
Afdrag, der forfalder efter 5 år	0	0
Afdrag, der forfalder indenfor 5 år	203.763	183.121
Heraf kortfristet del	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	203.763	183.121

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

NOTE

	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
7 Sikkerheder og pantsætninger		
Ingen.		

8 **Eventualaktiver og eventualforpligtelser**

Eventualaktiver

Ingen

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for datterselskabets gæld til pengeinstitut. Kautionen er en selvskyldnerkaution for alt mellemværende. Datterselskabets gæld til pengeinstitut udgør pr. 30. juni 2020 T.DKK 11.618.

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2020 T.DKK. 425.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Wejnrík Holding ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Koncernregnskab

I henhold til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider størrelsesgrænserne.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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 tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter lejeindtægter mv. fra bolig- og erhvervslejemål. Lejeindtægter mv. indregnes i den periode, de vedrører, uanset betalingstidspunkt.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til investeringsejendommenes drift, administration mv.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab. I posten indgår endvidere tab/gevinst ved afhændelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der repræsenterer det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber. Dagsværdien opgøres ud fra kvadratmeterprisen for ejendomshandler i det pågældende område.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet, og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende værdiansættelse til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommenes levetid.

Årets dagsværdiregulering foretages over resultatopgørelse.

Alle omkostninger der kan henføres til de enkelte ejendommers drift, indgår i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Selskabsskat 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 acontoskatte.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.