

H.C. Brich Holding ApS

Lavhedevej 48, 7500 Holstebro

CVR-nr. 26 85 25 28

Årsrapport

2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. december 2019.

Hans Christian Brich
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018/19 for H.C. Brich Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 11. december 2019

Direktion

Hans Christian Brich
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i H.C. Brich Holding ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for H.C. Brich Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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, bevidste udeladelser, vildledning 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 for 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejer.

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet et lån til selskabets kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er optaget i sidste regnskabsår og indfriet i indeværende regnskabsår.

Holstebro, den 11. december 2019

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Henrik Holm
statsautoriseret revisor
mne21392

Selskabsoplysninger

Selskabet	H.C. Brich Holding ApS Lavhedevej 48 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 26 85 25 28
	Stiftet: 25. oktober 2002
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 17. regnskabsår
Direktion	Hans Christian Brich, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomheder	J.A. Brich Hansen A/S, Holstebro, Holstebro Brich Ejendomme A/S, Holstebro Tina Brich Hansen Holding ApS, Holstebro
Associerede virksomheder	H.C. Brich Hansen Tæpper, Holstebro A/S, Holstebro Mikkel og H.C. Brich Ejendomsselskab ApS, Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje aktier og anparter i de tilknyttede virksomheder J.A. Brich Hansen A/S, Holstebro, Brich Ejendomme A/S og Tina Brich Hansen Holding ApS, hvis aktivitet i lighed med tidligere år har primært bestået i drift af investeringsejendomme. Herudover ejes aktier og anparter i de associerede virksomheder H.C. Brich Hansen Tæpper, Holstebro A/S, hvis aktivitet i lighed med tidligere år består i drift af tæppe- og gulvforretning, samt Mikkel og H.C. Brich Ejendomsselskab ApS, hvis aktivitet består i drift af investeringsejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2018/19 udgjort et overskud på 348 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.162 t.kr.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder har i 2018/19 udgjort et overskud på 334 t.kr. mod et overskud sidste år på 292 t.kr.

Årets resultat har i 2018/19 udgjort et overskud på 1.055 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.783 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 41.862 t.kr. mod 42.065 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 203 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 41.558 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 99,3 % af de samlede aktiver på 41.862 t.kr., hvilket er en stigning på 0,2 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	347.724	1.162.168
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	334.211	291.871
Administrationsomkostninger	-55.681	-54.598
Resultat før finansielle poster	626.254	1.399.441
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	384.867	377.242
Andre finansielle indtægter	157.057	107.180
Finansielle omkostninger	-6.676	-6.632
Resultat før skat	1.161.502	1.877.231
Skat af årets resultat	-106.964	-94.216
Årets resultat	1.054.538	1.783.015

Forslag til resultatdisponering:

Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	200.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	72.008	934.123
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Disponeret fra overført resultat	-217.470	-151.108
Disponeret i alt	1.054.538	1.783.015

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	12.216.489	12.378.692
3 Kapitalandele i associerede virksomheder	1.391.311	1.157.100
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>13.607.800</u>	<u>13.535.792</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>13.607.800</u>	<u>13.535.792</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	19.346.543	19.241.670
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	4.565.966	4.560.065
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	260.601	351.210
Andre tilgodehavender	1.754.135	1.719.506
4 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	217.280
Tilgodehavender i alt	<u>25.927.245</u>	<u>26.089.731</u>
Værdipapirer	<u>2.232.907</u>	<u>2.158.553</u>
Værdipapirer i alt	<u>2.232.907</u>	<u>2.158.553</u>
Likvide beholdninger	<u>94.151</u>	<u>281.329</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>28.254.303</u>	<u>28.529.613</u>
Aktiver i alt	<u>41.862.103</u>	<u>42.065.405</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Note			
Egenkapital			
5	Anpartskapital	125.000	125.000
6	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	3.911.996	3.839.988
7	Overført resultat	36.521.488	36.738.958
8	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
	Egenkapital i alt	<u>41.558.484</u>	<u>41.703.946</u>
 Gældsforpligtelser			
	Selskabsskat	253.027	292.784
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	15.592	18.715
	Anden gæld	35.000	49.960
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>303.619</u>	<u>361.459</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>303.619</u>	<u>361.459</u>
	Passiver i alt	<u>41.862.103</u>	<u>42.065.405</u>

1 Medarbejderforhold

9 Eventualposter

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Anskaffelsessum 1. juli	<u>8.408.304</u>	<u>8.408.304</u>
Kostpris 30. juni	<u>8.408.304</u>	<u>8.408.304</u>
Opskrivninger 1. juli	3.970.388	3.318.137
Årets resultat	347.724	1.162.168
Udbytte	<u>-509.927</u>	<u>-509.917</u>
Opskrivninger 30. juni	<u>3.808.185</u>	<u>3.970.388</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>12.216.489</u>	<u>12.378.692</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
J.A. Brich Hansen A/S, Holstebro	Holstebro	50,9 %
Brich Ejendomme A/S	Holstebro	51,0 %
Tina Brich Hansen Holding ApS	Holstebro	0,8 %

Noter

	30/6 2019	30/6 2018				
3. Kapitalandele i associerede virksomheder						
Anskaffelsessum 1. juli	1.287.500	1.287.500				
Kostpris 30. juni	1.287.500	1.287.500				
Nedskrivninger 1. juli	-130.400	-412.271				
Årets resultat	334.211	291.871				
Udbytte	-100.000	-10.000				
Opskrivninger 30. juni	103.811	-130.400				
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.391.311	1.157.100				
Associerede virksomheder:						
	Hjemsted	Ejerandel				
H.C. Brich Hansen Tæpper, Holstebro A/S	Holstebro	10 %				
Mikkel og H.C. Brich Ejendomsselskab ApS	Holstebro	50 %				
4. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse						
Kategori	Rentefod	Løbetid	Restløbetid	Nedskrivning	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 30. juni 2019
Direktion	10,05	5	0	0	224.863	0
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltager og ledelse er indfriet i regnskabsåret.						
					30/6 2019	30/6 2018
5. Anpartskapital						
Anpartskapital 1. juli					125.000	125.000
					125.000	125.000
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode						
Reserve for opskrivninger 1. juli					3.839.988	2.905.865
Årets overførte resultat					72.008	934.123
					3.911.996	3.839.988

Noter

	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli	36.738.958	36.890.066
Årets overførte resultat	-217.470	-151.108
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	200.000	0
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	<u>-200.000</u>	<u>0</u>
	<u>36.521.488</u>	<u>36.738.958</u>
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. juli	1.000.000	1.200.000
Udloddet udbytte	-1.000.000	-1.200.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for prioritetsgæld med en restgæld pr. 30. juni 2019 på 1.589 t.kr. i Brich Tæpper og Gulve A/S.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for prioritetsgæld med en restgæld pr. 30. juni 2019 på 24.730 t.kr. i Brich Ejendomme A/S.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for prioritetsgæld med en restgæld pr. 30. juni 2019 på 977 t.kr. i Mikkel og H.C. Brich Ejendomsselskab ApS.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for enhver forpligtelse, som Mikkel og H.C. Brich Ejendomsselskab ApS måtte få overfor selskabets pengeinstitut. Mellemværende med pengeinstitut er pr. 30. juni 2019 positiv.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 253 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for H.C. Brich Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode 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.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter H.C. Brich Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle 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 nettorealisationværdi.

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.

Gældsforpligtelser

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