

BRJE Holding ApS

Sørendalsvej 7, 6760 Ribe
CVR-nr. 29 52 20 49

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.07.21

Jørn Bent Mikkel Riis Erri
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 20

Selskabet

BRJE Holding ApS
Sørendalsvej 7
6760 Ribe
Telefon: 97 89 31 73
Hjemsted: Esbjerg Kommune
CVR-nr.: 29 52 20 49
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jørn Bent Mikkil Riis Erri

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dattervirksomheder

Danish Genetics A/S, Herning
Erri Middle East A/S, Esbjerg

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for BRJE 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. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 8. juli 2021

Direktionen

Jørn Bent Mikkel Riis Erri

Til kapitalejeren i BRJE Holding ApS**Konklusion med forbehold**

Vi har revideret årsregnskabet for BRJE Holding ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningen af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets kapitalandele i dattervirksomheder er indregnet i balancen under finansielle anlægsaktiver med i alt t.DKK 62 samt under hensatte forpligtelser med i alt t.DKK 633. Ledelsen har målt kapitalandele i dattervirksomheder til dattervirksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Kapitalandele i dattervirksomheder er efter vores opfattelse optaget t.DKK 679 for højt. Ved målingen af kapitalandele er indregnet skatteaktiv med i alt t.DKK 979 vedr. fremført skattemæssigt underskud m.v. i underliggende koncernselskaber. Vi er uenige i værdiansættelsen, idet det ikke vurderes for sandsynligt, at selskaberne kan anvende skatteaktivet indenfor de kommende år. Efter vores opfattelse bør aktivet nærmere måles til t.DKK 300, hvorved resultatet og egenkapitalen reduceres med t.DKK 679.

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 med forbehold.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf der fremgår, at koncernen har realiseret et underskud i regnskabsåret, og at koncernens likviditetsmæssige stilling er svag. Disse forhold sammen med de i note 1 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Ledelsen aflægger, ud fra de nuværende kreditfaciliteter kombineret med forventning om, at koncernen kan genere overskud de kommende år, årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhederne og valget af regnskabsprincip.

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 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 regnskabsbrugerne 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, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne ud-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

forme 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.

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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", er vores konklusion om årsregnskabet dog modificeret som følge af, at selskabet har indregnet kapitalandelse i dattervirksomheder til indre værdi. Kapitalandele i dattervirksomheder er efter vores opfattelse optaget t.DKK 679 for højt. Ved målingen af kapitalandele er indregnet skatteaktiv med i alt t.DKK 979 vedr. fremført skattemæssigt underskud m.v. i underliggende koncernselskaber. Vi er uenige i værdiansættelsen, idet det ikke vurderes for sandsynligt, at selskaberne kan anvende skatteaktivet indenfor de kommende år. Efter vores opfattelse bør aktivet nærmere måles til t.DKK 300, hvorved resultatet og egenkapitalen reduceres med t.DKK 679.

Lemvig, den 8. juli 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjerre

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne16640

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at besidde aktier i de tilknyttede virksomheder Danish Genetics A/S og Erri Middle East A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -571.544 mod DKK -1.281.047 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.358.839.

Resultatet er negativt påvirket af resultatandele fra koncernselskaberne.

Forventningen til resultatet for 2020 var en forbedring i forhold til 2019. Forbedringen blev dog mindre end forventet.

.Ledelsen finder årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Koncernens likviditetsmæssige stilling er svag som følge af underskud i koncernselskaber.

Der mærkes en stigende efterspørgsel på koncernens produkter, blandt andet på eksportmarkederne, og der er således forventning om en stigende aktivitet og forbedret indtjening i 2021.

Med de eksisterende kreditfaciliteter og de forventede aktiviteter er årsrapporten aflagt under forudsætning om selskabets fortsatte drift.

Forventet udvikling

Der er stadig grundlag for positiv forventning til indtjeningen for fremtiden, da koncernen oplever stigende efterspørgsel og kan tilbyde kundesegmentet en omfattende og attraktiv produktpalette.

Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttotab	-10.480	-10.355
2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-476.206	-1.246.065
3 Andre finansielle indtægter	33.543	32.691
4 Andre finansielle omkostninger	-79.360	-66.492
Resultat før skat	-532.503	-1.290.221
Skat af årets resultat	-39.041	9.174
Årets resultat	-571.544	-1.281.047
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-571.544	-1.281.047
I alt	-571.544	-1.281.047

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	61.388	64.892
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	10.075	10.075
	Finansielle anlægsaktiver i alt	71.463	74.967
	Anlægsaktiver i alt	71.463	74.967
	Udskudt skatteaktiv	0	39.041
	Tilgodehavende selskabsskat	0	12
	Tilgodehavender i alt	0	39.053
	Likvide beholdninger	12.977	13.543
	Omsætningsaktiver i alt	12.977	52.596
	Aktiver i alt	84.440	127.563

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	-2.483.839	-1.912.295
	Egenkapital i alt	-2.358.839	-1.787.295
6	Andre hensatte forpligtelser	632.660	173.513
	Hensatte forpligtelser i alt	632.660	173.513
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.500	9.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.801.119	1.731.845
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.810.619	1.741.345
	Gældsforpligtelser i alt	1.810.619	1.741.345
	Passiver i alt	84.440	127.563

7 Eventualaktiver

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	125.000	-1.912.295	-1.787.295
Forslag til resultatdisponering	0	-571.544	-571.544
Saldo pr. 31.12.20	125.000	-2.483.839	-2.358.839

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Koncernens likviditetsmæssige stilling er svag som følge af underskud i koncernselskaber.

Der mærkes en stigende efterspørgsel på koncernens produkter, blandt andet på eksportmarkederne, og der er således forventning om en stigende aktivitet og forbedret indtjening i 2021.

Med de eksisterende kreditfaciliteter og de forventede aktiviteter er årsrapporten aflagt under forudsætning om selskabets fortsatte drift.

	2020	2019
	DKK	DKK

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-476.206	-1.246.065
I alt	-476.206	-1.246.065

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	33.543	32.638
Øvrige finansielle indtægter	0	53
I alt	33.543	32.691

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	69.274	66.420
Øvrige finansielle omkostninger i alt	10.086	72
I alt	79.360	66.492

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- tilknyttede virk- pirer og kapital- somheder andele	
Kostpris pr. 01.01.20	2.925.105	10.075
Kostpris pr. 31.12.20	2.925.105	10.075
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-2.860.213	0
Årets resultat fra kapitalandele	-476.206	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	13.555	0
Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	459.147	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-2.863.717	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	61.388	10.075
Navn og hjemsted:		Ejerandel
Dattervirksomheder:		
Danish Genetics A/S, Herning		100%
Erri Middle East A/S, Esbjerg		100%

6. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Hensættelse vedrørende dattervirksom- heder	
Forpligtelser pr. 01.01.20		173.513
Hensat i året		459.147
Forpligtelser pr. 31.12.20		632.660
	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	332.660	173.513
Kortfristede forpligtelser	300.000	0
I alt	632.660	173.513

7. Eventualaktiver

Selskabet har ikke aktiveret skatteaktiv på t.DKK 49 vedrørende fremført skattemæssigt underskud m.v. Aktivet er ikke indregnet på grund af usikkerhed omkring tidspunktet for skatteaktivets udnyttelse.

8. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter administrationsomkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som 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 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.

BALANCE

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles i balancen til kostpris.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.