

Sojoma Holding ApS

Mariendalsvej 11A, 8800 Viborg
CVR-nr. 30 90 43 89

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.07.24

Jesper Thybo
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 20

Selskabet

Sojoma Holding ApS
Mariendalsvej 11A
8800 Viborg
Telefon: 28 12 23 00
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 30 90 43 89
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

Direktion

Jesper Thybo

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dattervirksomheder

MK Viborg ApS, Viborg
MK Huse ApS, Viborg
TP Invest ApS, Viborg
MAJOSO Holding ApS, Viborg
Thybo Ejendomme II ApS, Viborg

Associeret virksomhed

Thybo Ejendomme ApS, Viborg

Kapitalinteresser

Skalnæs ApS, Viborg
Mariendal Ejendomme ApS, Viborg

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24 for Sojoma 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. 30.04.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 15. juli 2024

Direktionen

Jesper Thybo

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Sojoma Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sojoma Holding ApS for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24, 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. 30.04.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 15. juli 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jørgen Jakobsen

Statsaut. revisor

MNE-nr. mne26713

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at eje kaptalandele i virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.23 - 30.04.24 udviser et resultat på DKK 3.997.587 mod DKK 5.709.825 for tiden 01.05.22 - 30.04.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 25.940.605.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et tilfredsstillende resultat for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Bruttotab	-15.163	-22.601
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.533.823	2.971.729
2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	483.253	804.930
3 Indtægter af kapitalinteresser	954.724	2.011.915
4 Andre finansielle indtægter	480.062	172.314
5 Andre finansielle omkostninger	-439.112	-250.677
Resultat før skat	3.997.587	5.687.610
Skat af årets resultat	0	22.215
Årets resultat	3.997.587	5.709.825
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	1.009.414	1.543.727
Forslag til udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overført resultat	2.866.173	4.048.298
I alt	3.997.587	5.709.825

AKTIVER		30.04.24	30.04.23
		DKK	DKK
Note			
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7.364.454	8.373.531
6	Kapitalandele i associerede virksomheder	8.722.713	8.239.460
6	Kapitalinteresser	7.676.551	6.760.981
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	740.281	0
Finansielle anlægsaktiver i alt		24.503.999	23.373.972
Anlægsaktiver i alt		24.503.999	23.373.972
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12.046.254	5.871.684
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.334.988	1.024.889
	Tilgodehavende selskabsskat	1.437.810	1.988.174
Tilgodehavender i alt		14.819.052	8.884.747
Omsætningsaktiver i alt		14.819.052	8.884.747
Aktiver i alt		39.323.051	32.258.719

PASSIVER		30.04.24	30.04.23
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	250.000	250.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	3.276.975	2.267.561
	Overført resultat	22.291.630	19.425.457
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
	Egenkapital i alt	25.940.605	22.060.818
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	7.163.733	2.875.625
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.500	14.875
	Gæld til tilknyttede virksomheder	216.443	5.394
	Gæld til associerede virksomheder	1.128.061	1.136.608
	Selskabsskat	1.430.810	1.950.036
	Anden gæld	3.430.899	4.215.363
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.382.446	10.197.901
	Gældsforpligtelser i alt	13.382.446	10.197.901
	Passiver i alt	39.323.051	32.258.719

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året
Egenkapitalopgørelse for 01.05.22 - 30.04.23				
Saldo pr. 01.05.22	250.000	723.834	15.377.159	114.400
Betalt udbytte	0	0	0	-114.400
Forslag til resultatdisponering	0	1.543.727	4.048.298	117.800
Saldo pr. 30.04.23	250.000	2.267.561	19.425.457	117.800
Egenkapitalopgørelse for 01.05.23 - 30.04.24				
Saldo pr. 01.05.23	250.000	2.267.561	19.425.457	117.800
Betalt udbytte	0	0	0	-117.800
Forslag til resultatdisponering	0	1.009.414	2.866.173	122.000
Saldo pr. 30.04.24	250.000	3.276.975	22.291.630	122.000

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK

1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	2.920.628	3.266.963
Afskrivning på goodwill	-386.805	-295.234
I alt	2.533.823	2.971.729

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	483.253	804.930
I alt	483.253	804.930

3. Indtægter af kapitalinteresser

Resultatandele fra kapitalinteresser	996.127	2.011.915
Afskrivning på goodwill	-15.602	0
Tab ved salg af kapitalinteresser	-25.801	0
I alt	954.724	2.011.915

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	417.293	134.924
Renteindtægter fra kapitalinteresser	62.769	24.889
Renteindtægter i øvrigt	0	12.501
I alt	480.062	172.314

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
5. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	12.685	5.395
Renteomkostninger fra associerede virksomheder	45.488	41.187
Renteomkostninger i øvrigt	380.939	204.095
I alt	439.112	250.677

6. Kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser
Kostpris pr. 01.05.23	4.944.744	7.386.310	5.232.455
Tilgang i året	0	0	130.000
Afgang i året	0	0	-166.666
Kostpris pr. 30.04.24	4.944.744	7.386.310	5.195.789
Opskrivninger pr. 01.05.23	3.428.787	853.150	1.528.526
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-28.289
Afskrivninger på goodwill	-386.805	0	-15.602
Årets resultat fra kapitalandele	2.920.628	483.253	996.127
Udbytte relateret til kapitalandele	-3.542.900	0	0
Opskrivninger pr. 30.04.24	2.419.710	1.336.403	2.480.762
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.24	7.364.454	8.722.713	7.676.551
I regnskabsposten indgår goodwill pr. 30.04.24 med	677.736	0	0
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	102.675	0	15.602

6. Kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel
-------------------	-----------

Dattervirksomheder:

MK Viborg ApS, Viborg	67%
-----------------------	-----

MK Huse ApS, Viborg	67%
---------------------	-----

TP Invest ApS, Viborg	55%
-----------------------	-----

MAJOSO Holding ApS, Viborg	25%
----------------------------	-----

Thybo Ejendomme II ApS, Viborg	25%
--------------------------------	-----

Associerede virksomheder:

Thybo Ejendomme ApS, Viborg	50%
-----------------------------	-----

Kapitalinteresser:

Skalnæs ApS, Viborg	13%
---------------------	-----

Mariendal Ejendomme ApS, Viborg	13%
---------------------------------	-----

Modervirksomheden ejer 25% af Majoso Holding ApS, men besidder 77% af stemmerettighederne i kraft af en ejerftale med de øvrige kapitalejere. Modervirksomheden har deraf kontrol i selskabet, hvorfor Majoso Holdng ApS er klassificeret som en dattervirksomhed. Thybo Ejendomme II ApS er ejet 100% af Majoso Holding ApS, hvorfor denne ligeledes er klassificeret som en dattervirksomhed.

7. Eventualforpligtelser*Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 3.111.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for kapitalinteressers gæld til til kreditinstitut. Der er tale om en pro rata Kaution på 12,5% af gælden. Gæld til omfattede kreditinstitut udgør på balancedagen t.DKK 10.638.

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 1.431 på balancedagen, hvoraf t.DKK 1.431 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

9. 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 omkostninger til selskabets administration.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser, 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. For associerede virksomheder og kapitalinteresser elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser 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 administrationselskab 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 og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

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, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalinteresser betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalinteressers identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses-tidspunktet.

Indre værdis metode

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 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.

Ved erhvervelse af kapitalinteresser indregnes goodwill forholdsmæssigt på baggrund af den faktiske ejerandel af de erhvervede kapitalandele.

Den på erhvervelses-tidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under kapitalinteresser. For negativ goodwill (negativt forskelsbeløb) foretages en revurdering af de opgjorte dagsværdier for de forholdsmæssigt erhvervede nettoaktiver og købsvederlaget for kapitalandelene. Negativ goodwill, der kan henføres til eventualforpligtelser på erhvervelses-tidspunktet, indregnes under kapitalinteresser og reduceres i takt med realisering af disse forpligtelser. Et resterende negativt forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatop-gørelsen på erhvervelses-tidspunktet.

Goodwill og negativ goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelses-tidspunktet.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 5 år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen 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.

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.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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. Udbytter fra dattervirksomheder, der vedtages inden godkendelsen af årsrapporten for Sojoma Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven (samtidighedsprincippet).

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.

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.