



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

JOMACA APS

C/O POUL HANSEN, HAVRETOFTEN 12, 2800 KGS. LYNGBY

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. marts 2022

Poul Jørgen Hansen

CVR-NR. 31 86 00 40

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..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | Jomaca ApS c/o Poul Hansen Havretoften 12 2800 Kgs. Lyngby |
| | CVR-nr.: 31 86 00 40 Stiftet: 2. februar 2009 Kommune: Lyngby-Taarbæk Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Poul Jørgen Hansen Carsten Engelborg |
| 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 Jomaca ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kgs. Lyngby, den 14. marts 2022

Direktion:

Poul Jørgen Hansen

Carsten Engelborg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Jomaca ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jomaca 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 14. marts 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 drift og udlejning af investeringsejendomme. Investerings-ejendommene omfatter boligejendommene.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 1. januar - 31. december 2021 udviser et resultat på DKK 1.740.639 mod DKK 2.400.686 for perioden 1. januar - 31. december 2020. Balancen viser en egenkapital på DKK 32.941.731.

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 | | 1.765.093 | 1.699.486 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -134.250 | -148.073 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -51.679 | -52.368 |
| Andre driftsomkostninger..... | | 0 | -52.557 |
| Dagsværdiregulering af investeringsejendomme..... | | 450.599 | 1.642.871 |
| DRIFTSRESULTAT | | 2.029.763 | 3.089.359 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 352.767 | 125.821 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -170.194 | -214.582 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 2.212.336 | 3.000.598 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -471.697 | -599.912 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.740.639 | 2.400.686 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 1.740.639 | 2.400.686 |
| I ALT | | 1.740.639 | 2.400.686 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 15.184.318 | 15.182.152 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 43.307 | 0 |
| Investeringsjendomme..... | | 33.675.000 | 27.800.000 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 48.902.625 | 42.982.152 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 48.902.625 | 42.982.152 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 6.459.656 |
| Andre tilgodehavender..... | | 21.900.955 | 1.694.158 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 0 | 4.050.950 |
| Tilgodehavender..... | | 21.900.955 | 12.204.764 |
| Likvide beholdninger..... | | 0 | 160.942 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 21.900.955 | 12.365.706 |
| AKTIVER..... | | 70.803.580 | 55.347.858 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Overført overskud..... | | 32.816.731 | 31.076.092 |
| EGENKAPITAL..... | | 32.941.731 | 31.201.092 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 1.678.244 | 1.722.830 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 1.678.244 | 1.722.830 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 20.507.000 | 21.000.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 3.732.101 | 0 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 0 | 15.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 24.239.101 | 21.015.000 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 10.710.763 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 516.283 | 781.757 |
| Anden gæld..... | | 717.458 | 627.179 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 11.944.504 | 1.408.936 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 36.183.605 | 22.423.936 |
| PASSIVER..... | | 70.803.580 | 55.347.858 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | I alt |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 125.000 | 31.076.092 | 31.201.092 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 1.740.639 | 1.740.639 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 125.000 | 32.816.731 | 32.941.731 |

NOTER

| | | | Note |
|---|---------------------|---|------------------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 1 | 1 | |
| Løn og gager | 122.002 | 130.000 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 0 | 725 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 12.248 | 17.348 | |
| | 134.250 | 148.073 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 352.767 | 125.821 | |
| | 352.767 | 125.821 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 170.194 | 214.582 | |
| | 170.194 | 214.582 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 516.283 | 781.757 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -44.586 | -181.845 | |
| | 471.697 | 599.912 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Investerings-ejendomme |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 15.218.800 | 0 | 20.080.525 |
| Tilgang | 39.005 | 46.400 | 7.024.400 |
| Afgang..... | 0 | 0 | -825.296 |
| Kostpris 31. december 2021..... | 15.257.805 | 46.400 | 26.279.629 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 36.648 | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | 36.839 | 3.093 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 73.487 | 3.093 | 0 |
| Værdireguleringer til dagsværdi 1. januar 2021. | 0 | 0 | 7.719.476 |
| Årets værdireguleringer..... | 0 | 0 | 450.599 |
| Værdireguleringer solgte aktiver..... | 0 | 0 | -774.704 |
| Værdireguleringer til dagsværdi 31. december 2021..... | 0 | 0 | 7.395.371 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.. | 15.184.318 | 43.307 | 33.675.000 |

Under materielle anlægsaktiver indgår investeringsejendomme målt til dagsværdi med følgende beløb:

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

5

| | |
|---|------------|
| Dagsværdi 31. december 2021..... | 33.675.000 |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | 450.599 |

Dagsværdi for boligejendomme:

Investerings ejendommene består 15 ejerlejligheder som er udlejet til boligformål. Alle lejlighederne er udlejet på korttids kontrakter. Lejlighedernes beliggenhed er fordelt med 2 lejligheder i Charlottenlund, 4 lejligheder i Nærum, 5 lejligheder i Kgs. Lyngby, 3 lejligheder i Søborg og 1 i Hellerup. Lejlighederne opgøres individuelt på baggrund af investeringsejendommens driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Charlottenlund:

Ved værdiansættelsen pr. 31. december 2021 er der benyttet en forrentningsprocent på henholdsvis 3,00% og 4,00%. Årets dagsværdiregulering er samlet 121 tkr. og dagsværdien pr. 31. december 2021 er 4.475 tkr. Driftsafkastet udgør t.kr. 146.

Ved en ændring af afkastkravet med +/- 0,25%, kan dagsværdien af investeringsejendommene opgøres til henholdsvis 3.981 t.DKK og 4.624 t.DKK.

Nærum:

Ved værdiansættelsen pr. 31. december 2021 er der benyttet en forrentningsprocent på henholdsvis 4,00% og 5,00%. Årets dagsværdiregulering er samlet -10 tkr. og dagsværdien pr. 31. december 2021 er 6.650 tkr. Driftsafkastet udgør t.kr. 322.

Ved en ændring af afkastkravet med +/- 0,25%, kan dagsværdien af investeringsejendommene opgøres til henholdsvis 6.475 t.DKK og 7.208 t.DKK.

Kgs. Lyngby:

Ved værdiansættelsen pr. 31. december 2021 er der benyttet en forrentningsprocent mellem 2,75% og 3,75%. Årets dagsværdiregulering er samlet 380 tkr. og dagsværdien pr. 31. december 2021 er 13.250 tkr. Driftsafkastet udgør t.kr. 452.

Ved en ændring af afkastkravet med +/- 0,25%, kan dagsværdien af investeringsejendommene opgøres til henholdsvis 12.253 t.DKK og 14.192 t.DKK.

Søborg:

Ved værdiansættelsen pr. 31. december 2021 er der benyttet en forrentningsprocent mellem 3,75% og 5,50%. Årets dagsværdiregulering er samlet -153 tkr. og dagsværdien pr. 31. december 2021 er 5.100 tkr. Driftsafkastet udgør t.kr. 227.

Ved en ændring af afkastkravet med +/- 0,25%, kan dagsværdien af investeringsejendommene opgøres til henholdsvis 4.828 t.DKK og 5.420 t.DKK.

Hellerup:

Ved værdiansættelsen pr. 31. december 2021 er der benyttet en forrentningsprocent på 2,85%. Årets dagsværdiregulering er samlet 113 tkr. og dagsværdien pr. 31. december 2021 er 4.200 tkr. Driftsafkastet udgør t.kr. 119.

Ved en ændring af afkastkravet med +/- 0,25%, kan dagsværdien af investeringsejendommene opgøres til henholdsvis 3.824 t.DKK og 4.559 t.DKK.

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

6

| | 31/12 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2020 gæld i alt |
|--|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 20.507.000 | 0 | 20.156.967 | 21.000.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | 3.732.101 | 0 | 0 | 0 |
| Feriepengeindefrysning..... | 0 | 0 | 0 | 15.000 |
| | 24.239.101 | 0 | 20.156.967 | 21.015.000 |

Eventualposter mv.

7

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Engelborg Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 20.507, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør t.kr. 45.959.

Til sikkerhed for ejerforeningerne på i alt t.kr. 1.444, er der givet pant i ovenstående grunde og bygninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Jomaca 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, ejendommenes 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen. Forbedringer tillægges den regnskabsmæssige værdi på investeringsaktiverne og udgangspunktet for årets værdireguleringer er dagsværdi primo med tillæg af forbedringer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygningermåles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde og skov arealer.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet amskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|----------------|----------|-----------|
| Bygninger..... | 50 år | 50 % |

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

Investeringsejendomme:

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger. Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi. Ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Dagsværdien for investeringsejendommene vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommens driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Efterfølgende omkostninger tillægges anskaffessummen på investeringsejendommene, når det er sandsynligt, at afholdelsen vil medføre fremtidige økonomiske fordele for virksomheden. Andre omkostninger til reparation og vedligeholdelse indregnes i resultatopgørelsen ved afholdelsen.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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 acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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 låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.