



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 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. marts 2023

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.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

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 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kgs. Lyngby, den 24. marts 2023

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 24. marts 2023

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. Investeringsejendommene omfatter boligejendomme.

Ændring af regnskabspraksis

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis, idet man er overgået til indregning af grunde og bygninger til dagsværdi mod tidligere indregning til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Med den nye praksis foretages der løbende værdireguleringer til dagsværdi, der foretages stadig systematiske afskrivninger over ejendommenes brugstid. Sammenligningstallene for sidste år er ikke tilrettet den nye praksis.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 1. januar - 31. december 2022 udviser et resultat på DKK 2.450.580 mod DKK 1.740.639 for perioden 1. januar - 31. december 2021. Balancen viser en egenkapital på DKK 39.093.817.

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	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.317.756	1.765.093
Personaleomkostninger.....	1	-137.821	-134.250
Af- og nedskrivninger.....		-49.345	-51.679
Andre driftsomkostninger.....		-646.390	0
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme.....		-502.481	450.599
DRIFTSRESULTAT		981.719	2.029.763
Andre finansielle indtægter.....	2	2.366.491	352.767
Andre finansielle omkostninger.....	3	-304.872	-170.194
RESULTAT FØR SKAT		3.043.338	2.212.336
Skat af årets resultat.....	4	-592.758	-471.697
ÅRETS RESULTAT		2.450.580	1.740.639
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		2.450.580	1.740.639
I ALT		2.450.580	1.740.639

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		20.000.000	15.184.318
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		34.027	43.307
Investeringsjendomme.....		19.100.000	33.675.000
Materielle anlægsaktiver.....	5	39.134.027	48.902.625
ANLÆGSAKTIVER.....		39.134.027	48.902.625
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.075.894	0
Andre tilgodehavender.....		12.582.354	21.900.955
Tilgodehavender.....		13.658.248	21.900.955
Likvide beholdninger.....		6.131.636	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		19.789.884	21.900.955
AKTIVER.....		58.923.911	70.803.580

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger.....		3.701.506	0
Overført overskud.....		35.267.311	32.816.731
EGENKAPITAL.....		39.093.817	32.941.731
Hensættelse til udskudt skat.....		1.797.744	1.678.244
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.797.744	1.678.244
Gæld til realkreditinstitutter.....		16.058.680	20.507.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	3.732.101
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	16.058.680	24.239.101
Gæld til realkreditinstitutter.....		23.320	0
Gæld til pengeinstitutter.....		1	10.710.763
Selskabsskat.....		1.517.273	516.283
Anden gæld.....		433.076	717.458
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.973.670	11.944.504
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		18.032.350	36.183.605
PASSIVER.....		58.923.911	70.803.580
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	125.000	0	32.816.731	32.941.731
Forslag til resultatdisponering.....			2.450.580	2.450.580
Andre lovpligtige bindinger				
Årets opskrivinger.....		4.745.521		4.745.521
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-1.044.015		-1.044.015
Egenkapital 31. december 2022.....	125.000	3.701.506	35.267.311	39.093.817

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	120.900	122.002	
Andre personaleomkostninger	16.921	12.248	
	137.821	134.250	
 Andre finansielle indtægter			 2
Finansielle indtægter i øvrigt	2.366.491	352.767	
	2.366.491	352.767	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Finansielle omkostninger i øvrigt	304.872	170.194	
	304.872	170.194	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	1.517.273	516.283	
Regulering af udskudt skat	-924.515	-44.586	
	592.758	471.697	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

5

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Investerings-ejendomme
Kostpris 1. januar 2022.....	15.257.805	46.400	26.279.629
Tilgang.....	109.091	0	66.310
Afgang.....	0	0	-10.324.336
Kostpris 31. december 2022.....	15.366.896	46.400	16.021.603
Årets opskrivninger.....	4.745.521	0	0
Opskrivninger 31. december 2022.....	4.745.521	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	73.487	3.093	0
Årets afskrivninger.....	38.930	9.280	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	112.417	12.373	0
Værdireguleringer til dagsværdi 1. januar 2022.	0	0	7.395.371
Årets værdireguleringer.....	0	0	-502.482
Værdireguleringer solgte aktiver.....	0	0	-3.814.492
Værdireguleringer til dagsværdi 31. december 2022.....	0	0	3.078.397
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	20.000.000	34.027	19.100.000
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	15.254.479		
Under materielle anlægsaktiver indgår investeringsejendomme målt til dagsværdi med følgende beløb:			
Dagsværdi 31. december 2022.....			19.100.000
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			-502.481

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

5

Dagsværdi for boligejendomme:

Investerings ejendommene består 8 ejerlejligheder som er udlejet til boligformål. Alle lejlighederne er udlejet på korttids kontrakter. Lejlighedernes beliggenhed er fordelt med 1 lejlighed i Charlottenlund, 2 lejligheder i Nærum, 3 lejligheder i Kgs. Lyngby og 2 lejligheder i Søborg. Lejlighederne opgøres individuelt på baggrund af investeringsejendommens driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Charlottenlund:

Ved værdiansættelsen pr. 31. december 2022 er der benyttet en forrentningsprocent på 3,00%. Årets dagsværdiregulering er -16 tkr. og dagsværdien pr. 31. december 2022 er 4.200 tkr. Driftsafkastet udgør t.kr. 125.

Ved en ændring af afkastkravet med +/- 0,25%, kan dagsværdien af investeringsejendommene opgøres til henholdsvis 3.569 t.DKK og 4.996 t.DKK.

Nærum:

Ved værdiansættelsen pr. 31. december 2022 er der benyttet en forrentningsprocent på henholdsvis 4,75% og 5,35%. Årets dagsværdiregulering er samlet -4 tkr. og dagsværdien pr. 31. december 2022 er 3.400 tkr. Driftsafkastet udgør t.kr. 172.

Ved en ændring af afkastkravet med +/- 0,25%, kan dagsværdien af investeringsejendommene opgøres til henholdsvis 3.098 t.DKK og 3.783 t.DKK.

Kgs. Lyngby:

Ved værdiansættelsen pr. 31. december 2022 er der benyttet en forrentningsprocent mellem 3,75% og 4,10%. Årets dagsværdiregulering er samlet -350 tkr. og dagsværdien pr. 31. december 2022 er 8.200 tkr. Driftsafkastet udgør t.kr. 324.

Ved en ændring af afkastkravet med +/- 0,25%, kan dagsværdien af investeringsejendommene opgøres til henholdsvis 7.277 t.DKK og 9.392 t.DKK.

Søborg:

Ved værdiansættelsen pr. 31. december 2022 er der benyttet en på 4,00%. Årets dagsværdiregulering er samlet -132 tkr. og dagsværdien pr. 31. december 2022 er 3.300 tkr. Driftsafkastet udgør t.kr. 131.

Ved en ændring af afkastkravet med +/- 0,25%, kan dagsværdien af investeringsejendommene opgøres til henholdsvis 2.922 t.DKK og 3.758 t.DKK.

NOTER

Langfristede gældsforpligtelser					Note
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	6
Gæld til realkreditinstitutter.....	16.082.000	23.320	15.772.576	20.507.000	
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	0	0	0	3.732.101	
	16.082.000	23.320	15.772.576	24.239.101	

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. 16.082, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør t.kr. 34.354.

Der er stillet sikkerhed overfor ejerforeningerne på i alt t.kr. 339.

Der er tinglyst afgiftspantebreve på i alt t.kr. 938, med pant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for alt mellemværende med moderselskabets bankforbindelse, er der tinglyst ejerpantebreve på i alt t.kr. 5.000 i 2 ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør t.kr. 18.154.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Jomaca ApS for 2022 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Selskabets grunde og bygninder var tidligere målt til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Praksis ændres til, at grunde og bygninger indregnes og måles til dagsværdi og med indregning på egenkapitalen af årets værdireguleringer. Der foretages systematiske afskrivninger.

Årsagen til praksisændringen er, at selskabets hovedaktivitet er investering i ejendomme med henblik på at opnå et løbende afkast heraf. Anvendelsen af reglerne for måling af grunde og bygninger til dagsværdier vurderes bedre at opnå et retvisende billede af virksomhedens aktiver og forpligtelser, egenkapital, finansielle stilling, resultat og pengestrømme, hvorfor regnskabspraksis er ændret i overensstemmelse hermed.

Sammenligningstal vedrørende praksisændringerne er ikke tilrettet for sidste år.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen har i forhold til den tidligere regnskabspraksis påvirket regnskabet som følger:

- Aktivsummen ultimo 2022 er forøget med 4.746 tkr. som kan henføres til posten grunde og bygninger.
- Udskudt skat ultimo 2022 er forøget med 1.044 tkr.
- Egenkapitalen er ultimo 2022 forøget med 3.702 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Drift af investeringsejendomme indeholder lejeindtægter, ejendommens 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til dagsværdi svarende til ejendommens forventede handelsværdi. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en forventet brugstid på 50 år. Der afskrives ikke på grunde. Ændringer i dagsværdi reguleres over egenkapitalen for så vidt angår opskrivning og for så vidt angår nedskrivning over resultatopgørelsen.

Dagsværdien for grunde og bygninger vurderes ved hjælp af ekstern specialist.

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.

Investeringsjendomme:

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

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

Efterfølgende omkostninger tillægges anskaffelsessummen på investeringsjendommene, 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

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 nominal værdi.