

Henrik Mathiasen Holding ApS
Skæring Strandvej 64, 8250 Egå

Årsrapport for
2022/23

CVR-nr. 32 66 35 16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. november 2023.

Henrik Lyngsø Matthiasen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Egenkapitalopgørelse
- 10 Noter
- 14 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Henrik Mathiasen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egå, den 9. november 2023

Direktion

Henrik Lyngsø Matthiasen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Henrik Mathiasen Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Henrik Mathiasen Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Risskov, den 9. november 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lars Greve Jensen
statsautoriseret revisor
mne32199

Selskabsoplysninger

Selskabet	Henrik Mathiasen Holding ApS Skæring Strandvej 64 8250 Egå
	CVR-nr.: 32 66 35 16
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Henrik Lyngsø Matthiasen
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
Dattervirksomhed	Sunflower ApS, 8240 Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere bestået af at besidde kapitalandele i virksomheder inden for handel og industri og anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 1.513.086 kr. mod -23.802.263 kr. sidste år.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	877.927	8.359
Værdiregulering af investeringsejendomme	2.605.250	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	24.065	22.990
Andre finansielle indtægter	1.648.508	607.014
1 Øvrige finansielle omkostninger	-3.662.664	-24.595.708
Resultat før skat	1.493.086	-23.957.345
2 Skat af årets resultat	20.000	155.082
Årets resultat	1.513.086	-23.802.263
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	400.000	650.000
Overføres til overført resultat	1.113.086	0
Disponeret fra overført resultat	0	-24.452.263
Disponeret i alt	1.513.086	-23.802.263

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Investeringsejendomme	32.600.000	19.881.205
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>32.600.000</u>	<u>19.881.205</u>
4	Kapitalinteresse	925.000	925.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>925.000</u>	<u>925.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>33.525.000</u>	<u>20.806.205</u>
Omsætningsaktiver			
	Udsudte skatteaktiver	220.000	200.000
	Tilgodehavende selskabsskat	42.106	93.882
	Andre tilgodehavender	213.333	10.000
	Periodeafgrænsningsposter	0	906.200
	Tilgodehavender i alt	<u>475.439</u>	<u>1.210.082</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	17.183.680	24.392.962
	Værdipapirer i alt	<u>17.183.680</u>	<u>24.392.962</u>
	Likvide beholdninger	<u>72.446</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>17.731.565</u>	<u>25.603.044</u>
	Aktiver i alt	<u>51.256.565</u>	<u>46.409.249</u>

Balance 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passiver		
Egenkapital		
	161.633	161.633
	33.569.395	32.456.309
	400.000	650.000
	34.131.028	33.267.942
Gældsforpligtelser		
5	16.648.787	11.151.642
6	359.725	186.635
	<u>17.008.512</u>	<u>11.338.277</u>
	54.275	514.490
	0	850.791
	62.750	437.749
	<u>117.025</u>	<u>1.803.030</u>
	17.125.537	13.141.307
	51.256.565	46.409.249
Passiver i alt		
8 Oplysninger om dagsværdi		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	161.633	56.908.572	8.200.000	65.270.205
Betalt udbytte	0	0	-8.200.000	-8.200.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-24.452.263	650.000	-23.802.263
Egenkapital 1. juli 2022	161.633	32.456.309	650.000	33.267.942
Betalt udbytte	0	0	-650.000	-650.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.113.086	400.000	1.513.086
	161.633	33.569.395	400.000	34.131.028

Noter

1. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>3.662.664</u>	<u>24.595.708</u>
	<u>3.662.664</u>	<u>24.595.708</u>
2. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>-20.000</u>	<u>-155.082</u>
	<u>-20.000</u>	<u>-155.082</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
3. Investeringsejendomme		
Kostpris 1. juli 2022	19.881.205	9.164.615
Tilgang i årets løb	<u>10.113.545</u>	<u>10.716.590</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>29.994.750</u>	<u>19.881.205</u>
Årets regulering til dagsværdi	<u>2.605.250</u>	<u>0</u>
Regulering til dagsværdi 30. juni 2023	<u>2.605.250</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>32.600.000</u>	<u>19.881.205</u>

Selskabets investeringsejendomme består af 9 ejerlejligheder (privat boliger) på samlet i alt 601 m2 beliggende primært på Århus Ø og en enkelt i Aarhus C.

Investeringsejendommene er, jf. beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis, målt til dagsværdi (niveau 2 i dagsværdihierarkiet) værdiansat til dagsværdi pr. 30. juni 2023 i henhold til sammenlignede handlede ejerlejligheder i samme område/ejendom.

Ejerlejlighedsmarkedet har over det seneste år oplevet svagt stigende m2 priser i det centrale Aarhus. Dette har bevirket, at faktiske sammenlignede ejerlejligheder er handlet til stigende m2 priser. Dette har medført, at de anvendte m2 priser ved fastlæggelsen af dagsværdien har været steget og er blevet justeret som en ændring i regnskabsmæssige skøn, som medfører at ejendommene nu måles til en højere værdi, end tidligere. Den beløbsmæssige indvirkning er at såvel aktiver som resultat og deraf følgende egenkapital i balancedagen er reduceret med 1,6 mio. kr. i forhold til sammenligningsåret.

Boligejendomme er fastsat til en gennemsnitlig værdi på 54.243 kr./m2 48.716 kr./m2

Følsomhedsanalyse

Dagsværdien af investeringsejendommene udgør kr. 32.600 t.kr. pr. 30. juni 2023. Den opgjorte dagsværdi er et skøn på basis af tilgængelige oplysninger og aktuelle forventninger til fremtiden. Følsomhedsberegning viser, at ved et fald i m2 prisen for boligerne på 5 %-point pr. ejerlejlighed vil dagsværdien falde med kr. 1.630 t.kr. En stigning i m2 prisen vil tilsvarende medføre en stigning i dagsværdien på 1.630 t.kr.

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
4. Kapitalinteresse		
Kostpris 1. juli 2022	925.000	925.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>925.000</u>	<u>925.000</u>

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Goliath Group ApS,	50 %	-1.086.929	-1.229.739
		<u>-1.086.929</u>	<u>-1.229.739</u>

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
5. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	16.703.062	11.241.789
Heraf forfalder inden for 1 år	-54.275	-90.147
	<u>16.648.787</u>	<u>11.151.642</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	16.411.320	10.853.900
6. Deposita		
Deposita i alt	<u>359.725</u>	<u>186.635</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>359.725</u>	<u>186.635</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret realkreditpantebreve på i alt 16.301 t.kr. til sikkerhed for realkreditlån. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssigværdi på 29.995 t.kr.

Noter

8. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Børsnoterede aktier</u>	<u>Investerings- ejendomme</u>
Dagsværdi 30. juni 2023	17.183.680	32.600.000
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>-1.353.098</u>	<u>2.605.250</u>

9. Eventualposter

Eventualaktiver

Der er ikke indregnet udskudt skatteaktiv på 7.233 t.kr.

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet støtteerklæring til datterselskabet Sunflower ApS.

Selskabet er part i enkelte retssager. Selskabets ledelse vurderer, at retssagerne ikke vil få negativ økonomisk indflydelse på selskabet.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører. Indtægter vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er 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 sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsjendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til dagsværdi. Selskabet anvender en model efter sammenlignede handler i samme områder/ejendom af selskabets ejerlejlighed, hvor den faktiske m² pris for gennemførte handler anvendes ved fastlæggelsen af ejendommens dagsværdi. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under ”omkostninger vedrørende investeringsejendomme”.

Investeringsjendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten ”Værdireguleringer af investeringsejendomme”.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder/kapitalinteresse

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder, som i balancen præsenteres som kapitalinteresser, indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Henrik Mathiasen Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

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.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.