
S.C. International ApS

Rådhuspladsen 4, 4, 1550 København V

Årsrapport for 2018/19

(regnskabsår 1/5 - 30/4)

CVR-nr. 33 38 85 43

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 16/10 2019

Hans Mikkel Waidtlow
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 2

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 3

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april 6

Balance 30. april 7

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019 for S.C. International ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 16. oktober 2019

Direktion

Hans Mikkel Waidtlow

Suzanne Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i S.C. International ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for S.C. International ApS for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hellerup, den 16. oktober 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Bo Schou-Jacobsen

statsautoriseret revisor

mne28703

Selskabsoplysninger

Selskabet

S.C. International ApS
Rådhuspladsen 4, 4
1550 København V

CVR-nr.: 33 38 85 43
Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april
Hjemstedskommune: København

Direktion

Hans Mikkel Waidtlow
Suzanne Christensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Nettoomsætning		3.156.293	2.798.693
Ejendomsomkostninger		-572.883	-377.589
Andre eksterne omkostninger		-477.324	-495.994
Bruttoresultat		2.106.086	1.925.110
Personaleomkostninger	3	-2.331.375	-2.525.070
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-1.394.987	-1.064.803
Resultat før finansielle poster		-1.620.276	-1.664.763
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-3.778.612	-3.022.519
Finansielle indtægter	5	869.604	2.190.434
Finansielle omkostninger	6	-341.670	-600.049
Resultat før skat		-4.870.954	-3.096.897
Skat af årets resultat	7	21.172	-1.045.585
Årets resultat		-4.849.782	-4.142.482

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	108.000	105.800
Overført resultat	-4.957.782	-4.248.282
	-4.849.782	-4.142.482

Balance 30. april

Aktiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		600.000	900.000
Immaterielle anlægsaktiver		600.000	900.000
Grunde og bygninger		44.437.606	79.651.876
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		107.311	418.501
Materielle anlægsaktiver	8	44.544.917	80.070.377
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	1.210.515	113.166
Finansielle anlægsaktiver		1.210.515	113.166
Anlægsaktiver		46.355.432	81.083.543
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.936.632	5.756.164
Andre tilgodehavender		2.000	2.054.625
Selskabsskat		160.446	318.034
Periodeafgrænsningsposter		0	184.277
Tilgodehavender		4.099.078	8.313.100
Værdipapirer		0	9.254.072
Likvide beholdninger		83.140	623.062
Omsætningsaktiver		4.182.218	18.190.234
Aktiver		50.537.650	99.273.777

Balance 30. april

Passiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Selskabskapital		280.000	280.000
Overført resultat		43.665.005	48.622.787
Foreslået udbytte for regnskabsåret		108.000	105.800
Egenkapital	10	44.053.005	49.008.587
Gæld til realkreditinstitutter		3.025.954	3.145.653
Langfristede gældsforpligtelser	11	3.025.954	3.145.653
Gæld til realkreditinstitutter	11	121.200	121.455
Kreditinstitutter		160.704	14.740.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.278.132	976.914
Anden gæld		1.898.655	31.281.168
Kortfristede gældsforpligtelser		3.458.691	47.119.537
Gældsforpligtelser		6.484.645	50.265.190
Passiver		50.537.650	99.273.777
Begivenheder efter balancedagen	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med design, produktion og handel, at drive finansierings- og investeringsvirksomhed samt at eje kapitalandele i selskaber, der driver tilsvarende virksomhed.

	<u>2018/19</u> DKK	<u>2017/18</u> DKK
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.306.015	2.495.917
Andre omkostninger til social sikring	24.400	24.875
Andre personaleomkostninger	960	4.278
	<u>2.331.375</u>	<u>2.525.070</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	300.000	300.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.094.987	764.803
	<u>1.394.987</u>	<u>1.064.803</u>
Der specificeres således:		
Færdiggjorte udviklingsprojekter	300.000	300.000
Bygninger	629.270	128.971
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	465.717	635.832
	<u>1.394.987</u>	<u>1.064.803</u>

Noter til årsregnskabet

	2018/19	2017/18
	DKK	DKK
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	597.574	365.655
Andre finansielle indtægter	272.030	1.824.779
	869.604	2.190.434
6 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	315.889	589.996
Valutakurstab	25.781	10.053
	341.670	600.049
7 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	8.065	77.473
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-29.237	968.112
	-21.172	1.045.585
8 Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	82.392.026	1.904.997
Tilgang i årets løb	178.660	154.527
Afgang i årets løb	-34.763.660	0
Kostpris 30. april	47.807.026	2.059.524
Ned- og afskrivninger 1. maj	2.740.150	1.486.496
Årets afskrivninger	629.270	465.717
Ned- og afskrivninger 30. april	3.369.420	1.952.213
Regnskabsmæssig værdi 30. april	44.437.606	107.311

Noter til årsregnskabet

	2018/19 DKK	2017/18 DKK
9 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. maj	20.850.001	17.850.001
Tilgang i årets løb	5.000.000	3.000.000
Kostpris 30. april	25.850.001	20.850.001
Værdireguleringer 1. maj	-21.224.519	-18.258.943
Valutakursregulering	-27.806	56.943
Årets resultat	-3.778.612	-3.022.519
Værdireguleringer 30. april	-25.030.937	-21.224.519
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	391.451	487.684
Regnskabsmæssig værdi 30. april	1.210.515	113.166

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
SC Studio-USA LLC	New york, USA	0	100%	-391.451	124.034
H.H Studio International ApS	København	10.200.000	100%	1.210.515	-3.902.646

10 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. maj	280.000	48.622.787	105.800	49.008.587
Betalt ordinært udbytte	0	0	-105.800	-105.800
Årets resultat	0	-4.957.782	108.000	-4.849.782
Egenkapital 30. april	280.000	43.665.005	108.000	44.053.005

Selskabskapitalen består af 280.000 anparter à nominelt DKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Noter til årsregnskabet

11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	2.540.893	2.660.576
Mellem 1 og 5 år	485.061	485.077
Langfristet del	<u>3.025.954</u>	<u>3.145.653</u>
Inden for 1 år	<u>121.200</u>	<u>121.455</u>
	<u>3.147.154</u>	<u>3.267.108</u>

Noter til årsregnskabet

	2018/19	2017/18
	DKK	DKK
12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bank- og realkreditinstitutter:		
Værdipapirdepot og tilhørende foliokonto til en samlet regnskabsmæssig værdi	0	9.259.315
Grund og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	5.542.160	39.652.461

Eventualaktiver

Selskabet har et skatteaktiv på TDKK 634, der ikke er indregnet i balancen som følge af usikkerhed om den fremtidige anvendelse.

Selskabet har stillet arbejdsgaranti på	0	797.510
---	---	---------

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en støtteerklæring gældende frem til 16. oktober 2020 til H.H. Studio International ApS. Ifølge støtteerklæringen vil selskabet støtte i det omfang, at det er nødvendigt for at finansiere datterselskabets drift og ved at betale dennes forpligtelser, ikke opsige ydede mellemværender, medmindre datterselskabets likviditetsmæssige stilling berettiger hertil og endelig, at selskabets udlån til datterselskabet træder tilbage for øvrige kreditorer. Selskabets udlån udgør på balancedagen ca. mio. DKK 3,9.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v.

S.C. International ApS er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens sambeskattede selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for S.C. International ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018/19 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede dan sk datter virk som hed. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Øvrige bygninger	50-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver 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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.