
S.C. International ApS

c/o DLA Piper Denmark Advokatpartnerselskab, Oslo Plads 2,
2100 København Ø

Årsrapport for
1. maj 2021 - 30. april 2022

CVR-nr. 33 38 85 43

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 15/11 2022

Hans Mikkel Waidtlow
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. maj 2021 - 30. april 2022	5
Balance 30. april 2022	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 15. november 2022

Direktion

Hans Mikkel Waidlow

Suzanne Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for S.C. International ApS for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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:

- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 15. november 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Bo Schou-Jacobsen

statsautoriseret revisor

mne28703

Selskabsoplysninger

Selskabet	S.C. International ApS c/o DLA Piper Denmark Advokatpartnerselskab Oslo Plads 2 2100 København Ø CVR-nr: 33 38 85 43 Regnskabsperiode: 1. maj 2021 - 30. april 2022 Hjemstedskommune: København Ø
Direktion	Hans Mikkel Waidlow Suzanne Christensen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. maj 2021 - 30. april 2022

	Note	2021/22	2020/21
		DKK	DKK
Nettoomsætning		2.135.642	2.784.025
Andre driftsindtægter		1.967.224	8.620.783
Direkte omkostninger		-107.533	-293.297
Andre eksterne omkostninger		-285.937	-390.736
Bruttofortjeneste		3.709.396	10.720.775
Personaleomkostninger	3	-2.337.418	-3.333.411
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-25.927	-416.689
Andre driftsomkostninger		0	-6.599.203
Resultat før finansielle poster		1.346.051	371.472
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	5	-1.311.301	-1.702.443
Finansielle indtægter	6	607.158	111.777
Finansielle omkostninger	7	-1.084.446	-414.140
Resultat før skat		-442.538	-1.633.334
Skat af årets resultat	8	0	-3.005.157
Årets resultat		-442.538	-4.638.491

Resultatdisponering

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	114.400	113.000
Overført resultat	-556.938	-4.751.491
	-442.538	-4.638.491

Balance 30. april 2022

Aktiver

	Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Grunde og bygninger		615.050	2.478.010
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		258.423	0
Materielle anlægsaktiver	9	873.473	2.478.010
Kapitalandele i dattervirksomheder	10	2.299.433	1.722.835
Finansielle anlægsaktiver		2.299.433	1.722.835
Anlægsaktiver		3.172.906	4.200.845
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.417.118	4.720.798
Andre tilgodehavender		9.203	3.762
Selskabsskat		0	189.446
Tilgodehavender		4.426.321	4.914.006
Værdipapirer		23.968.348	9.740.634
Likvide beholdninger		3.665.951	17.187.024
Omsætningsaktiver		32.060.620	31.841.664
Aktiver		35.233.526	36.042.509

Balance 30. april 2022

Passiver

	Note	2021/22	2020/21
		DKK	DKK
Selskabskapital		280.000	280.000
Overført resultat		33.233.193	33.885.795
Foreslået udbytte for regnskabsåret		114.400	113.000
Egenkapital		33.627.593	34.278.795
Leverandører af varer og tjenesteydelser		775.000	625.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		274.259	0
Selskabsskat		0	189.528
Anden gæld		556.674	949.186
Kortfristede gældsforpligtelser		1.605.933	1.763.714
Gældsforpligtelser		1.605.933	1.763.714
Passiver		35.233.526	36.042.509

Væsentligste aktiviteter	1
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11
Begivenheder efter balancedagen	12
Anvendt regnskabspraksis	13

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	280.000	33.775.195	223.600	34.278.795
Betalt ordinært udbytte	0	0	-223.600	-223.600
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	14.936	0	14.936
Årets resultat	0	-556.938	114.400	-442.538
Egenkapital 30. april	280.000	33.233.193	114.400	33.627.593

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje og udleje ejendomme, samt at eje kapitalandele i selskaber, der driver virksomhed med design, produktion og handel

2. Særlige poster

Regnskabsår 2021/22:

I regnskabsåret har S.C. International ApS solgt en ejendom, hvilket har givet en avance før skat på 1,967 mio. kr., som indgår i andre driftsindtægter.

Regnskabsår 2020/21:

I regnskabsåret 2020/21 har S.C. International ApS solgt en ejendom, hvilket har givet en avance før skat på 8,6 mio. kr., som indgår i andre driftsindtægter. Skatten udgør 3,0 mio. kr. jf. note 7. Derudover har S.C. International ApS solgt en ejendom med et tab på 6,4 mio. kr. som indgår i andre driftsomkostninger.

3. Personaleomkostninger

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
Lønninger	2.310.384	3.309.298
Andre omkostninger til social sikring	25.909	22.738
Andre personaleomkostninger	1.125	1.375
	<u>2.337.418</u>	<u>3.333.411</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>3</u>	 <u>3</u>

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	300.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	25.927	116.689
	<u>25.927</u>	<u>416.689</u>
Der specificeres således:		
Afskrivninger - Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	300.000
Afskrivninger - Bygninger	24.360	65.180
Afskrivninger - Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.567	51.509
	<u>25.927</u>	<u>416.689</u>
	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
5. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af resultat, jf. note 10	-1.311.301	-1.702.443
	<u>-1.311.301</u>	<u>-1.702.443</u>
	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
6. Finansielle indtægter		
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	430.842	1.041
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	175.875	110.736
Regulering af skattekontoen	441	0
	<u>607.158</u>	<u>111.777</u>
	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
7. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	913.670	336.908
Valutakurstab	170.776	77.232
	<u>1.084.446</u>	<u>414.140</u>

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
8. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	3.005.157
	<u>0</u>	<u>3.005.157</u>

9. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	3.734.000	2.059.524
Tilgang i årets løb	0	259.990
Afgang i årets løb	-2.368.001	0
Kostpris 30. april	<u>1.365.999</u>	<u>2.319.514</u>
Ned- og afskrivninger 1. maj	1.255.989	2.059.524
Årets afskrivninger	24.360	1.567
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-529.400	0
Ned- og afskrivninger 30. april	<u>750.949</u>	<u>2.061.091</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april	<u>615.050</u>	<u>258.423</u>

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
10. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. maj	31.850.001	29.850.001
Tilgang i årets løb	2.000.000	2.000.000
Kostpris 30. april	<u>33.850.001</u>	<u>31.850.001</u>
Værdireguleringer 1. maj	-30.254.202	-28.591.101
Valutakursregulering	14.936	39.342
Årets resultat	-1.311.302	-1.702.443
Værdireguleringer 30. april	<u>-31.550.568</u>	<u>-30.254.202</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>0</u>	<u>127.036</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april	<u>2.299.433</u>	<u>1.722.835</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Stemmeandel	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
SC Studio- USA LLC	New York, USA	0	100%	100%	253.729	365.829
H.H. Studio Internatio- nal ApS	København	10.200.000	100%	100%	2.045.704	-1.677.131
					<u>2.299.433</u>	<u>-1.311.302</u>

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualaktiver

Selskabet har et skatteaktiv på TDKK 1.291 , der ikke er indregnet i balancen som følge af usikkerhed om den fremtidige anvendelse.

Noter til årsregnskabet

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en støtteerklæring gældende frem til 31. oktober 2023 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 4,4.

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.

12. Efterfølgende begivenheder

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

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for S.C. International ApS for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2021/22 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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelse

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.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger indeholder ejendomsomkostninger, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Noter til årsregnskabet

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige 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.

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 den 100% ejede danske dattervirksomhed. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

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

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

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.

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 nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

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.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 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.

Noter til årsregnskabet

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.